Общество с ограниченной ответственностью «АВТОХАРТ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 г. И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

«02» марта 2026 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Автохарт» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Автохарт».
1.2. Юридический адрес – 143960, Московская обл, Реутов, Автомагистраль Москва-Нижний Новгород ш, владение № 15
1.3. Дата государственной регистрации –03.11.2009 г.
1.4. Среднесписочная численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 человека.
1.5. Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.
100 % доли уставного капитала принадлежит Молчанову Евгению Владимировичу
1.6. Основной вид деятельности: Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.11.1)
1.7. Исполнительным органом в отчетном периоде являлся Генеральный директор – Молчанов Евгений Владимирович
Функции Главного бухгалтера возложены на Генерального директора.

2. Учетная политика

2.1. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.
Организация является субъектом малого предпринимательства и представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в

соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством РФ.

Учетная политика Общества предполагает имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.5. Учет основных средств и объектов незавершенного строительства - в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и Налоговым Кодексом РФ:

- к основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течении срока продолжительностью более 12 месяцев.
Оценка данного имущества;
- первоначальная стоимость основных средств формируется без учета НДС;
- к учету в качестве основных средств принимаются активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление ОС. Суммы, уплаченные за доставку и приведение в пригодное для использования состояние входят в первоначальную стоимость основного средства;

- амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом без применения понижающего коэффициента, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств

Срок полезного использования основных средств устанавливается из ожидаемого срока использования объекта ОС на основании ОКОФ в соответствии с амортизационными группами, определяемых в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, срок полезного использования относится к элементам амортизации. Он определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, но не остается неизменным впоследствии. Срок полезного использования (СПИ) подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении СПИ конкретного объекта или однородной группы объектов, проверка проводится в течение года.

- начисление амортизационной премии производится в размере 10% от стоимости основных средств, входящих в 7-10 амортизационные группы;
- затраты на текущий ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы;
- ремонтный фонд не создаётся
-переоценка ОС не производится

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Материальные внеоборотные активы

По строке баланса 1150 «Материальные внеоборотные активы» числятся Основные средства (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Машины и оборудование (кроме офисного)	125	101	24

3.2. Запасы

По строке баланса 1210 «Запасы» числятся (тыс. руб.):

Наименование	Фактическая себестоимость на 31.12.2025 г.
Сырье и материалы	1
Товары	21 816

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

По строке баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» числится НДС, не предъявленный к вычету 1 175 тыс. руб. и Дебиторская задолженность (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 31.12.2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	266

Расчеты с покупателями и заказчиками	9 856
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	7
Расчеты по ЕНС	1

3.4. Краткосрочные заемные средства

По строке баланса 1510 «Краткосрочные заемные средства» числятся Краткосрочные займы 3 869 тыс руб.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке баланса 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» числится Кредиторская задолженность (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 31.12.2025 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 968
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 044
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2 115
Расчеты по налогам и сборам	82
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	302
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20
Расчеты с персоналом по оплате труда	33

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 отчета о финансовых результатах «Расходы по обычным видам деятельности»:

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	62 932
Затраты на оплату труда	780
Отчисления на социальные нужды	235
Амортизация	24
Прочие затраты	4 188
Итого расходы по обычным видам деятельности	68 158

Генеральный директор _____ /Молчанов Е. В./