

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО "ОПТАВТОМАГ"
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ОПТАВТОМАГ"

Сокращенное наименование: ООО "ОПТАВТОМАГ"

Общество с ограниченной ответственностью "ОПТАВТОМАГ" зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 26.08.2019 года за ОГРН 1197746528033.

Организационно-правовая форма собственности ООО «ОПТАВТОМАГ» - частная собственность, согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 16.

ООО «ОПТАВТОМАГ» зарегистрировано по адресу: 117624, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Бутово, ул Краснолиманская, дом 29, помещение 4Н

Основным видом деятельности ООО «ОПТАВТОМАГ» является Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ООО «ОПТАВТОМАГ» филиалов и представительств и обособленных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность в ООО «ОПТАВТОМАГ» составила:
за отчетный период 15 человека, за предыдущий отчетный период 12 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредители Общества на 26.08.2019 г.:

Петраков Виталий Владимирович, доля владения составляет 100 %;

Структура органов управления состоит из Общего собрания участников Общества и Генерального директора.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Петраков Виталий Владимирович – единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества подотчетен общему собранию участников.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ОПТАВТОМАГ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОПТАВТОМАГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Общество ведет бухгалтерский учет по журнально-ордерной системе автоматизировано с применением программы бухгалтерского учета 1С версия 8.3.

Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и упрощенную отчетность в связи с тем, что относится к категории малого предприятия.

2.1. Активы и обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

2.2. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Актив, в отношении которого выполняются условия признания объектов основных средств, перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 000 рублей.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если не ожидается поступления от выбытия, либо эта сумма не существенна или не может быть определена.

2.3. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются несущественными активами и устанавливает единицу учета запасов в виде однородной группы, исходя из их назначения. К этой категории относятся следующие запасы: картриджи, канцелярские принадлежности, в т.ч. офисная бумага; материалы для хозяйственных нужд. Поддержанию порядка; кондитерские изделия/ продукты питания. Их стоимость списывается на расходы в момент приобретения. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд. Учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Организация ведет партионный учет для каждой единицы ТМЦ на складах, в соответствии с индивидуальным номером в разрезе различных аналитик: счета учета, склад, номенклатура, оценка себестоимости таких запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.4. Займы и кредиты

Организация учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа и кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ 15/01 «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Задолженность по начисленным процентам на отчетную дату отражается в составе краткосрочных кредитов и займов.

2.5. Оценочные обязательства и условные обязательства

2.6. Учёт расчётов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.7. Выручка, прочие доходы

В организации выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке товаров (выполнения работ, услуг) и переходу права собственности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товара, выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда товар работа/услуга считается выполненной/принятой.

Товар работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания УПД акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

3.2. Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.3. Мировые, страновые и региональные риски.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

3.3.1. Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств - машины.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4.3. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

4.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, - 0 рублей, в кассе - 0 руб. по состоянию на 31.12.2025г.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

У Общества отсутствует сомнительная задолженность на 31.12.2025г. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.6. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов государственная помощь Обществу не предоставлялась.

4.7. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного и предшествующего периодов целевое финансирование Обществу не предоставлялось.

4.8. Оценочные обязательства

Информация по раскрытию Оценочных обязательств приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4.9. Информация о связанных сторонах

Сделки с аффилированными лицами в 2025 году не проводились.

4.10. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03)

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

4.11. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

4.12. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010)

В деятельности Общества сегменты не выделяются. Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

4.13. Непрерывность деятельности

Общество подтверждает, что, исходя из нашего текущего понимания ситуации, обострение геополитической напряженности, ограничения, а также санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Общество предполагает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в период, составляющий более 12 месяцев, начиная с отчетной даты, и не имеет намерений в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

4.14. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ОПТАВТОМАГ», имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор

В. В. Петраков

28.02.2026