

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АВТОМАСЛА»
Юридический адрес: 654005, Кемеровская область - Кузбасс, г Новокузнецк, ул Чайкиной (центральный Р-Н), дом 2А, корпус 11
Основной вид деятельности: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31)
Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб., состоит из 100%-ой доли одного участника – Топоркова Игоря Юрьевича.
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Топорков Игорь Юрьевич.
Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека (31 декабря 2024 г. – 4 человека).
Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

2. Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АВТОМАСЛА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АВТОМАСЛА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество 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 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ✓ ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.4. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- ✓ краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.6 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.7. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 654005, Кемеровская область - Кузбасс, г Новокузнецк, ул Чайкиной (центральный Р-Н), дом 2А, корпус 11.

3.8 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.9. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Сомнительная задолженность на 31.12.2025г. отсутствует, резерв не создается.

3.10 Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 настоящего Кодекса.

3.11 Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Учет расходов при определении налогооблагаемой базы:

Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены и оплата за них поставщику произведена.

Расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров.

Расходы на доставку приобретенных товаров до склада организации, если стоимость их доставки не включена в цену товаров (выделена отдельно), включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, услуги по доставке товаров оказаны, после их фактической оплаты.

Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Организацией товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов отдельной строкой в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.

3.12. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о финансовых результатах;
- ✓ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Раскрытие существенных показателей

На 31.12.2025г. Материальные внеоборотные активы, Основные средства, Финансовые вложения отсутствуют.

По стр. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отражены расходы будущих периодов.

Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы"	16 051,54
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано			изменения в видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	29	-	10 016	(9 069)	-	-	X	X	976	-
	За 2024 г.	112	-	9 744	(9 627)	-	-	X	X	29	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	30	(30)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	35	(35)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	29	-	9 986	(9 039)	-	-	-	-	976	-
	За 2024 г.	112	-	9 709	(9 792)	-	-	-	-	29	-

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	116	-	69	-	(117)	-	-	-	68	-
	За 2024 г.	339	-	118	-	(340)	-	-	-	116	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	116	-	17	-	(117)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	339	-	117	-	(340)	-	-	-	116	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	50	-	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-

Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	200	-	-	-	200	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	200	-	-	-	200	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	713	2 239	-	(684)	-	2 268	
	За 2024 г.	1 636	650	-	(1 573)	-	713	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	647	2 222	-	(647)	-	2 222	
	За 2024 г.	1 533	647	-	(1 533)	-	647	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	11	-	-	-	12	
	За 2024 г.	32	2	-	(32)	-	2	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27	-	-	(27)	-	-	
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	27	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	
	За 2024 г.	10	1	-	-	-	11	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	27	6	-	-	-	33	
	За 2024 г.	31	-	-	(5)	-	27	

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 057	9 827
Затраты на оплату труда	1 300	1 345
Отчисления на социальные нужды	395	409
Амортизация	-	-
Прочие затраты	744	984
Итого по элементам	11 496	12 565
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 496	12 565

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Топорков И.Ю.