

Общество с ограниченной ответственностью "ВИМАР"

(ООО "ВИМАР")

ИНН 7842362861, КПП 784201001, ОГРН 1077847498915,

адрес: 191167, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское,
ул Александра Невского, д. 9, литера А, помещ. 11Н-21(215)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
ОКВЭД: 45.31.1

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на доставку запасов включаются в стоимость запасов. При этом остальные затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	418	(218)	-	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	418	(260)
	За 2024 г.	376	(178)	105	(64)	-	-	(40)	-	-	-	-	-	418	(218)
в том числе:															
Другие НМА	За 2025 г.	418	(218)	-	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	418	(260)
	За 2024 г.	376	(178)	105	(64)	-	-	(40)	-	-	-	-	-	418	(218)
из них исключительные права	За 2025 г.	376	(216)	-	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	376	(254)
	За 2024 г.	376	(178)	-	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	376	(216)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	304	(158)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	304	(190)	
	За 2024 г.	304	(125)	64	(64)	-	(33)	-	-	-	-	-	304	(158)	
в том числе:															
Другие НМА	За 2025 г.	304	(158)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	304	(190)	
	За 2024 г.	304	(125)	64	(64)	-	(33)	-	-	-	-	-	304	(158)	
из них исключительные права	За 2025 г.	304	(158)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	304	(190)	
	За 2024 г.	304	(125)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	304	(158)	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	162 177	-	227 827	(202 635)	-	-	X	X	187 369	-
	За 2024 г.	172 878	-	213 738	(224 439)	-	-	X	X	162 177	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	10	-	56	(17)	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	4	-	220	(214)	-	-	-	-	10	-
Товары	За 2025 г.	162 088	-	227 771	(202 614)	-	-	-	-	187 244	-
	За 2024 г.	172 779	-	213 518	(224 210)	-	-	-	-	162 088	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	79	-	-	(4)	-	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	95	-	-	(16)	-	-	-	-	79	-

5. Оборотные активы

5.1. Наличие и движение оботных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 416	-	16 359	-	(3 134)	-	-	-	16 641	-
	За 2024 г.	7 752	-	3 294	-	(7 598)	(33)	-	-	3 416	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	535	-	828	-	(473)	-	-	-	891	-
	За 2024 г.	7 013	-	535	-	(6 980)	(33)	-	-	535	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	15 171	-	-	-	-	-	15 171	-
	За 2024 г.	111	-	-	-	(111)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	131	-	-	-	(131)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	100	-	-	-	-	-	131	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 330	-	10	-	(2 317)	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	12	-	2 328	-	(10)	-	-	-	2 330	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	497	-	-	-	(497)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	114	-	16	-	-	-	-	-	130	-
	За 2024 г.	12	-	102	-	-	-	-	-	114	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	77	-	-	-	-	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	77	-	-	-	-	-	-	-	77	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	229	-	334	-	(213)	-	-	-	349	-
	За 2024 г.	-	-	229	-	-	-	-	-	229	-
Прочие оборотные активы - всего	За 2025 г.	53	-	126	-	(90)	-	-	-	89	-
	За 2024 г.	252	-	73	-	(272)	-	-	-	53	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	53	-	126	-	(90)	-	-	-	89	-
	За 2024 г.	252	-	73	-	(272)	-	-	-	53	-
Финансовые вложения - всего	За 2025 г.	32 295	-	19 021	-	(32 295)	-	-	-	19 021	-
	За 2024 г.	15 295	-	32 295	-	(15 295)	-	-	-	32 295	-
Итого	За 2025 г.	35 764	-	35 506	-	(35 519)	-	-	X	35 751	-
	За 2024 г.	23 299	-	35 662	-	(23 165)	(33)	-	X	35 764	-

5.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 075	-	10 237	(13 311)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 036	(961)	-	-	-	-	3 075	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	3 075	-	10 237	(13 311)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 036	(961)	-	-	-	-	3 075	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	29 220	-	3 752 849	(3 763 048)	-	-	-	-	19 021	-
	За 2024 г.	15 295	-	4 297 217	(4 283 292)	-	-	-	-	29 220	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	29 220	-	3 752 849	(3 763 048)	-	-	-	-	19 021	-
	За 2024 г.	15 295	-	4 297 217	(4 283 292)	-	-	-	-	29 220	-
Итого	За 2025 г.	32 295	-	3 763 086	(3 776 359)	-	-	-	-	19 021	-
	За 2024 г.	15 295	-	4 301 253	(4 284 253)	-	-	-	-	32 295	-

6. Обязательства

6.1. 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)					переклассифици ровано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	59 544	24 952	33	(50 146)	-	-	34 382	
	За 2024 г.	59 465	59 383	-	(59 304)	-	-	59 544	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	44 297	22 161	33	(44 297)	-	-	22 193	
	За 2024 г.	56 794	44 297	-	(56 794)	-	-	44 297	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 150	5	-	(3 150)	-	-	5	
	За 2024 г.	2 418	3 150	-	(2 418)	-	-	3 150	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	157	2 770	-	-	-	-	2 927	
	За 2024 г.	92	157	-	(92)	-	-	157	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	11 884	-	-	(2 699)	-	-	9 185	
	За 2024 г.	161	11 723	-	-	-	-	11 884	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	56	16	-	-	-	-	72	
	За 2024 г.	-	56	-	-	-	-	56	
Итого	За 2025 г.	59 544	24 952	33	(50 146)	-	X	34 382	
	За 2024 г.	59 465	59 383	-	(59 304)	-	X	59 544	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	202 551	224 313
Затраты на оплату труда	3 598	2 749
Отчисления на социальные нужды	886	591
Амортизация	42	104
Прочие затраты	21 879	13 840
Итого по элементам	228 957	241 597
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): затраты на доставку товаров до складов	4	16
Итого расходы по обычным видам деятельности	228 961	241 613

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
13 марта 2026 г.

(подпись)

Соловьева Аурика Валерьевна
(расшифровка подписи)