

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Авто-Викинг"

г.Санкт-Петербург

16 марта 2026 г.

(тыс. руб.)

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Авто-Викинг" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Авто-Викинг"
Сокращенное наименование	ООО "Авто-Викинг"
Юридический адрес	192102, г.Санкт-Петербург, ул.Салова, д.53,к.1,лит.Р
Фактический адрес	192102, г.Санкт-Петербург, ул.Салова, д.53,к.1,лит.Р
Почтовый адрес	192102, г.Санкт-Петербург, ул.Салова, д.53,к.1,лит.Р
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7816223452
Код ОКПО	13875987
Код ОКТМО	40902000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
Среднегодовая численность сотрудников в 2024 и 2025 годах	5

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 15 000 руб., оплачен полностью.

Состав учредителей:

1/3 – Кириленко Эдуард Николаевич

1/3 – Кириленко Константин Эдуардович

1/3 – Звир Анатолий Михайлович

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор - Звир Анатолий Михайлович, Протокол № 1-2021 от 22.03.2021г. сроком на 5 лет с 08.04.2021г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. *Основа составления*

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 1 от 30.12.2024г. «Об учетной политике организации».

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет велся на основании нормативных документов РФ, в условиях применения компьютерной обработки данных. Форма счетоводства, используемая в организации – журнально-ордерная. Учет по разделам организован при помощи программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Предприятие 8.3

При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;
- ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2.1.1 *Ключевые положения учетной политики по разделам учета.*

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации покупок товаров (работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- ООО «Авто-Викинг» является плательщиком НДС

2.2. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность

в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020 г. действующего с 2022 года.

2.4. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- товары - запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг

Запасы оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При выбытии запасов их стоимость списывается в оценке по способу средней себестоимости каждого вида запаса.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе себестоимости продаж отражены расходы на оказание услуг и себестоимость проданных товаров. Расходы на оказание услуг включают затраты, связанные с осуществлением обычных видов деятельности.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с организациями и гражданами, за продукцию, товары, работы и услуги, включая авансы выданные. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Открытые в кредитных организациях депозиты со сроком размещения более 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к

денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств поступления и платежи представлены без НДС.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации - 15 000,00 р.

2.9. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.10. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

2.11. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Организации признаются:

- штрафы, пени и неустойки к получению;
- списание кредиторской задолженности;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- прочие внереализационные доходы.

В составе прочих расходов Организации признаются:

- проценты по полученным кредитам и займам – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- списание дебиторской задолженности;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- прочие внереализационные расходы.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация об основных средствах представлена в таблице 1

Налогооблагаемая база по налогу на имущество – группа ОС «здания» по среднегодовой стоимости.

Табл.1

№п/п	Наименование объекта ОС	Остаточная стоимость ,тыс.
	Здания	
1.		Отсутствует
	Земля	
2		отсутствует

	Машины и оборудование	
3.		отсутствует

4.2. Кредиторская задолженность

Основную сумму кредиторской задолженности составляют:

Текущая не просроченная задолженность по налоговым платежам и платежам во внебюджетные фонды

4.3 Налогообложение

4.3.1. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По данным налогового учета за 2025 года получена прибыль 938.2 тыс. руб.

4.3. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 2.

(тыс. руб.)

Наименование	за 2025 год
Выручка - всего	22453,3
в том числе: покупные товары	22453,3
Наименование	за 2025 год
Себестоимость продаж - всего	15131,5
в том числе: покупные товары	15131,5

4.4. Расходы по обычным видам деятельности.

Таблица 3

(тыс. руб.)

Статьи затрат	за 2025 год
Оплата труда	3297,8
Страховые взносы	785,4
Арендные платежи	1454,8
Услуги связи	95,4
Право НМА	14,9
МБП и запасы	15,0
Материальные расходы	94,4
Взносы ФСС НСиПЗ	13,2
Прочие расходы	7,0
ИТОГО	5777,9

4.5 Прочие расходы

Таблица 4

Статьи затрат	за 2025 год
Услуги банка	126,1
Резервы по сомнительным долгам	82,1
Прочие расходы	52,4
ИТОГО	260,6

Себестоимость проданных товаров списывается по средней стоимости единицы каждого товара. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме на результаты финансово-хозяйственной деятельности

5. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2026 год.

6. О непрерывности деятельности

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения экономической ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

ООО «Авто-Викинг»

«16» марта 2026 г.