

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

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Автомодуль» (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, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Раздел I. Общие сведения об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Автомодуль» образовано 15 марта 2026 года.

Организация занимается торговлей оптовой лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием по коду вида деятельности – 46.73.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 чел. (31.12.2024 – 1 чел.).

Общество зарегистрировано по адресу: 630054, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул.Серафимовича, д.1/4, помещ.2.

Бенефициарным владельцем является:

Хандыма Шактар Валерьевич (доля в уставном капитале 100%);

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 12 000 рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – директор Хандыма Шактар Валерьевич.

1.2. Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Его доля в общей выручке компании за последний год составила 100%.

Выручка от реализации, тыс. руб.	2025	2024
Оптовая торговля, тыс.руб.	792	0
ИТОГО, тыс.р.	792	0
%	100	0

Раздел II. Учетная политика

1. Основы составления отчетности

Учетная политика фирмы сформирована исходя из общепринятых допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращающей деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

3. 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.

4. 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 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств, а их стоимость относится 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.

Пересмотр элементов амортизации производится ежегодно перед сдачей бухгалтерской отчетности.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

5. Нематериальные активы

Учет материальных 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.

6. 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 стоимость ТМЦ.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. 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 работ, оказания услуг) и предъявлении расчетных документов покупателям.

Выручка отражается без налога на добавленную стоимость.

9. 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.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

Объекты НМА отсутствуют, раскрытие не применяется.

2. Основные средства

Объекты, полученные в аренду, не признаются в составе прав пользования активами в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты ОС отсутствуют, раскрытие не применяется.

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г.
Материальные затраты	749	-
Затраты на оплату труда	0	-
Отчисления на социальные нужды	0	-
Амортизация	0	-
Прочие затраты	26	-
Итого по элементам	775	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	775	-

Директор ООО «Автомодуль»

Хандыма Ш.В.