Общество с ограниченной ответственностью
«Авто ДВМ» ИНН5029101201/КПП502901001

141018, М.О., г. Мытищи, ул. Сукромка, д.26, пом.III, e-mail: autodvm@mail.ru , тел. 8-916-772-41-17

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

1. Деятельность
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31)

Основание для составления бухгалтерской отчетности.
1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "Авто ДВМ" является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2. Учетная политика
2.1 Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008,
утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Организация не применила досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

2.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта
«1С: Предприятие, 8.3.».

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

2.6. 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.

2.7. Применение стандартов бухгалтерского учета
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность,

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления и приобретения материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

		(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	Резервы по сомнительным долгам	
Выявление сомнительной дебиторской задолженности	Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.	п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"

2.9. Учет нематериальных активов

Руководствуясь п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.10. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 51.

2.11. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.12. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раскрытие существенных показателей:

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской и видам кредиторской задолженности приведена в таблицах ниже.

3.1 Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) без НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

(тыс. руб.)

Наименование	**31.12.2025**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4715
Авансы выданные поставщикам	780
Прочая дебиторская задолженность	204
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности	Не создавались
ИТОГО дебиторская задолженность	**5699**

Списание дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов в 2025году не производилось.

На 31.12.2025 г. сумма резерва сомнительных долгов составляет – 0 тыс. руб.

Перечень наиболее крупных дебиторов:

Наименование дебитора	**Сумма.**	**Дата возникновения задолженности**
ООО «Аэромар»	4715	31.12.2025
ООО «Система ЭКБ»	780	08.08.2023

3.2 Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	**31.12.2025**
Авансы полученные	нет
Задолженность по налогам и сборам	1315,00
Прочая кредиторская задолженность	254,00
ИТОГО кредиторская задолженность	**1 569,00**

4.Товарообменные (бартерные) операции

В 2025 г. товарообменные (бартерные) операции не осуществлялось.

5. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров, всего	44 779,00
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**44 779,00**

Информация по географическим рынкам сбыта (деятельности)

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, на территории которой, осуществляются все основные виды его деятельности;

Наименование географического региона	Выручка без НДС, тыс. руб.
Российская Федерация	**44 779,00**

6. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе затрат на производство (издержках обращения) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	27 253,00
Расходы на оплату труда	12 986,00
Прочие затраты	1 384,00
Итого расходы по обычным видам деятельности	**41 623,00**

Себестоимость продаж Общества сформирована по статьям:

Вид расхода по обычным видам деятельности	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продаж	41623 ,00
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**41623 ,00**

В 2025 году Обществом по данным бухгалтерского учета получена бухгалтерская прибыль в размере -3 123 тыс. руб.

7. Налоги;

-НДС

За отчетный год сумма начисленного НДС в составе выручки составила- 8 969 тыс. руб. (по данным налогового учета).

-Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. За отчетный год сумма начисленного налога на прибыль составила - 781 тыс. руб. (по данным налогового учета).

8. Расшифровка прочих доходов и расходов (тыс. руб.)

Наименование	доходы	расходы
Прочие внереализационные доходы/расходы	0,00	0,00
Расходы на услуги банков	0,00	**35,00**
Результаты проведения инвентаризации	0,00	0,00
Итого	**0,00**	**35,00**

9. Природоохранные мероприятия

Общество не нарушает природоохранное законодательство.

10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____ Мазанов Дмитрий Валерьевич

21 марта 2026 г.