

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ГЕРМЕС АВТО» за 2025 год

1. Общие сведения и основы составления отчетности

1.1. Организация

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕРМЕС АВТО» (ООО «ГЕРМЕС АВТО»)
ИНН: 5405489445

Юридический адрес: 630039, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Воинская, д. 135.

Основной вид деятельности: 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ: 12165).

Форма собственности: Частная собственность (код ОКФС: 16).

Категория субъекта: Субъект малого предпринимательства.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 17 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Мукомолов Евгений Валерьевич.

Участники Общества: Мукомолов Евгений Валерьевич – доля 100 %;

1.2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, Приказом Минфина РФ № 66н и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.3. Валюта и единица измерения

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации (руб.). Единица измерения – тыс. руб. (тысяча рублей).

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. 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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

2.2. 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 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 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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

2.3. 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.

2.4. 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 и относятся на расходы периода.

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.

2.5. 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.

2.6. 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 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.

2.7. 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.

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

2.8. 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, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.9. 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.

2.10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Система налогообложения и порядок исчисления НДС

3.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Объект налогообложения: «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (налоговая ставка – 15%).

Основание применения УСН: Глава 26.2 Налогового кодекса РФ.

3.2. Применяемая ставка НДС.

Для операций по реализации товаров (работ, услуг) Общество применяет специальную (пониженную) ставку НДС в размере 5%.

В связи с применением специальной ставки НДС 5% Общество не использует право на налоговые вычеты по «входному» НДС. Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг) и списываются на расходы в общеустановленном порядке.

4. Анализ и расшифровка показателей отчетности

4.1. Активы организации (имущество)

Валюта баланса на 31.12.2025: 52 308 тыс. руб. (рост на 4 016 тыс. руб.).

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150): 168 тыс. руб. Увеличение связано с приобретением основных средств.

Нематериальные и финансовые внеоборотные активы (стр. 1170): 7 665 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения.

Запасы (стр. 1210): 18 991 тыс. руб. Стабильный уровень, необходимый для обеспечения деятельности.

Денежные средства (стр. 1250): 4 419 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): 21 065 тыс. руб. Снижение дебиторской задолженности на 597 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом оценивается как положительная динамика.

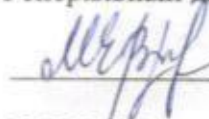
4.2. Пассивы организации (источники финансирования)

Капитал (стр. 1300): 47 588 тыс. руб. Рост за счет нераспределенной прибыли.

Краткосрочные заемные средства (стр. 1510): 2 000 тыс. руб. В 2025 году привлечен краткосрочный кредит/заем для пополнения оборотных средств.

Кредиторская задолженность (стр. 1520): 2 720 тыс. руб. Рост показателя по строке 1520 обусловлен увеличением задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, отраженный по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». По состоянию на 31 декабря у Общества сформировалась задолженность по налогу, уплачиваемому с применением упрощенной системы налогообложения, а также по налогу на добавленную стоимость, исчисленному за 4 квартал 2025 года. Срок уплаты указанных налогов наступает в 2026 г., что в соответствии с правилами бухгалтерского учета позволяет квалифицировать данную задолженность как краткосрочную и отразить ее в составе кредиторской задолженности.

Генеральный директор ООО «ГЕРМЕС АВТО»

 Мукомолов Е.В.

19.03.2026 г.

