

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «АВТОКРАФТ-ПАРТС» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОКРАФТ-ПАРТС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОКРАФТ-ПАРТС» (далее – Общество)

Сокращенное наименование: ООО «АВТОКРАФТ-ПАРТС» (далее – Общество)

Зарегистрировано МИФНС № 19 по г. Москве 31.01.2011 г.

ОГРН 1117746050630, ИНН 7728761892, КПП 771901001

Юридический адрес: 105523, Москва г, Щелковское ш, дом № 100, корпус 5, оф.210

Основными видами деятельности Общества являются:

50.30 Торговля автомобильными деталями;

45.3 Торговля автомобильными запчастями, узлами и принадлежностями.

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 численность сотрудников составила 8 человек.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 (Два миллиона) рублей (оплачено 100%).

По состоянию на 31.12.2025 участниками Общества являются:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Доля, %
1	Романов Илья Геннадьевич	100

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников. Совет директоров не формировался.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Романов Илья Геннадьевич.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год входят:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;

Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.1 Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, являются частью материально-производственных запасов, учитываются на основании положения по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44.

В составе материально-производственных запасов учитывается хозяйственный инвентарь, оснастка, инструмент, специнструмент и приспособления со сроком службы менее 1 года, а также спецодежда, канцелярские товары, прочее (независимо от срока службы).

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, без налога на добавленную стоимость.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.2 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с установленным сроком погашения менее трех месяцев, до востребования (в том числе депозитные вклады), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.3 Резервы

У Общества не было сомнительных долгов в 2024-2025гг., поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.4. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.5 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества в зависимости от направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от реализации товаров;
- прочие доходы

2.6 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, списываются по его окончании в дебет счета 90.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (тыс.руб.)

3.1 Доходные вложения в материальные ценности

В Обществе нет имущества, учитываемого в составе доходных вложений в материальные ценности.

3.2 Запасы

№	Показатель	на 31.12.2024	поступило	выбыло	на 31.12.2025
1	Материалы, в т.ч.	51	1 163	274	940
	- инвентарь и хоз. принадлежности	33	418	30	421
2	Товары на перепродажу	58 440	109 147	112 946	54 642
3	Расходы на продажу	113	43 636	43 705	43
	Всего:	58 604	153 946	156 925	55 625

3.3 Дебиторская задолженность

№	Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	Авансы поставщикам	752	532
2	Текущая задолженность заказчика	5 073	6 324
3	Прочая задолженность	6 828	4 538
	Всего:	12 653	11 394

Сомнительной, просроченной задолженности нет.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

№	Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	Денежные средства на расчетных счетах	551	292
	Всего:	551	292

3.5 Кредиторская задолженность

№	Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 008	6 408
2	Расчеты по налогам и сборам	1 783	4 427
3	Прочая задолженность	15 090	1 212
	Всего:	20 881	12 047

3.6 Доходы

№	Показатель	За 2024 год	За 2025 год
1	Выручка от реализации товаров	136 924	158 305
2	Прочие доходы	1 580	95
	Всего:	138 504	158 400

3.7 Себестоимость продаж

№	Показатель	за 2024 год	за 2025 год
1	Себестоимость товара	87 369	112 037
2	Расходы на продажу	39 062	43 705
3	Управленческие расходы		
4	Прочие расходы	3 312	1 584
5	Налог на прибыль	191	1 505
6	Прочие из прибыли		
	Всего:	129 934	158 831

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. Романов Илья Геннадьевич

Сумма 520,00 тыс. рублей, выплаченная в 2025 году по Договору аренды автотранспортных средств №2/2021 от 01.08.2021

Сумма вознаграждения, начисленного управленческому персоналу (генеральному директору) в 2025 году, составила 13 155 тыс. руб.

Сумма начисленных дивидендов в 2025 году – 2 885,00 тыс. руб. Выплаченных – 2500,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет обеспечений, выданных связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

5. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество арендует офисное помещение площадью 47,0 м. кв. по договору аренды № 3146-УПН/24А от 27.11.2024 с АО «Управление недвижимостью» по адресу г. Москва, Щелковское ш., дом 100, корп. 5, офис 210.

Генеральный директор



/Романов И.Г./