Общество с ограниченной ответственностью «ОГМА»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование — ООО «ОГМА». Юридический адрес — 109387, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Люблино, ул. Люблинская, д. 38, помещение 1Н/2. Дата государственной регистрации — 04.06.2019 г.

Основной вид деятельности — Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.32). Организация имеет 12 обособленных подразделений. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 33 человек.

Уставный капитал составляет 125 тыс. руб. Единственным участником является Химаков Н.И. с долей 100%.

Генеральный директор общества — Н.И. Химаков.

Главный бухгалтер — Н.И. Химаков.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ОГМА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

ООО «ОГМА» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ОГМА» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с использованием балансового метода.

Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

ООО «ОГМА» в 2025 году арендовала помещения. Организация применяет упрощённый способ учёта аренды в соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 в связи с правом на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта (подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018).Арендные платежи признаются в составе расходов по мере их начисления равномерно в течение срока аренды. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
Данный порядок применяется, так как соблюдаются условия п. 12 ФСБУ 25/2018: отсутствие выкупа, перехода права собственности и субаренды.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	18.12.2025	—
Материально-производственные запасы	27.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По итогам 2025 года Организацией получен чистый убыток в размере 4 593 руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Отрицательный финансовый результат обусловлен совокупностью следующих факторов операционного и внешнего характера:

- В отчетном периоде принято решение о закрытии одного торгового объекта в связи с его низкой рентабельностью. В составе прочих расходов отражены расходы, связанные с расторжением договора аренды.

- В 2025 году были открыты два новых торговых объекта. В отчетном периоде признаны расходы инвестиционного и пускового характера, которые в полном объеме отнесены на финансовый результат текущего периода:

Затраты на подготовку помещений (ремонт, монтаж оборудования);

Маркетинговые расходы на продвижение новых точек;

Расходы на наем и обучение персонала в период выхода на плановые показатели.

Примечание: Выручка новых объектов в период запуска не покрывает операционные расходы, что является стандартной практикой для ритейла на этапе масштабирования.

- Значительная часть торговой сети Организации расположена в Курской и Белгородской областях. В 2025 году деятельность в данных регионах осуществлялась в условиях усложненной операционной обстановки, что повлекло:

Снижение товарооборота: Временное сокращение покупательского трафика и среднего чека из-за ограничений доступа в отдельные районы и мер безопасности.

Организация рассматривает полученный убыток как временное явление, связанное со стратегическим обновлением сети и воздействием внешних обстоятельств.

Новые магазины находятся в стадии выхода на операционную безубыточность.

В регионах присутствия (Курская, Белгородская области) продолжается работа в штатном режиме, адаптированном к текущим условиям.

Руководство Организации ожидает восстановления положительной динамики финансового результата по итогам 2026 года.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	**Учетная политика**	**Основание**
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

	активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, вода (питьевая), моющие средства и картриджи для принтеров.	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

7. Дата составления текстовых пояснений: 24 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Н.И. Химаков