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

Общество с ограниченной ответственностью "СПБ АВТО" (ООО "СПБ АВТО")

ИНН 7816752819 КПП 781601001 ОГРН 1247800111877

Адрес: 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Салова, д. 27, литера АВ, пом. 8Н, оф. 8-1

1. Общая информация об организации

ООО «СПБ АВТО» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности в отчетном периоде не пересматривались.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек, в том числе Генеральный директор, исполнительный директор, финансовый аналитик, менеджер по работе с клиентами.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Базовым правовым документом по регулированию лизинга в России выступает Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)», (датирован 29.10.1998, в актуальной редакции от 28.04.2023). Другие законодательные акты, регламентирующие сферу лизинга в России: Налоговый кодекс, № 402-ФЗ (датируется 06.12.2011), Гражданский кодекс (статьи 665-670).

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.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Выручка от оказания услуг признается кассовым методом. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. 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.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

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.

6. Аренда

По договору субаренды №15/11/2024-Сал от 15.11.2024 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по субаренде не признаются.

Предмет субаренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Салова, д. 27, литера АВ, пом. 8Н, оф. 8-1.

Объект субаренды не предполагается к выкупу.

По договору субаренды №1210/П от 12.03.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по субаренде не признаются.

Предмет субаренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, Набережная Черной Речки, д. 15, литер А, пом. 1-Н, оф. № 241, 242.

Объект субаренды не предполагается к выкупу.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

8. Доходы и расходы.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается кассовым методом. 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.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности резерв не формировался в связи с правом на упрощенные способы учета.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Шанин Сергей Романович, доля участия - 50 процентов,

Фридман Анатолий Владимирович, доля участия - 50 процентов.

Начисление и выплата дивидендов не производится.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Зимин Александр Сергеевич.

Главный бухгалтер - Зимин Александр Сергеевич.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обязательному аудиту Общество не подлежит.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 14 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «СПБ АВТО» Зимин А.С.

Главный бухгалтер ООО «СПБ АВТО» Зимин А.С.