

Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ АБ+»  
 (ООО «КОМПАНИЯ АБ+»)  
 ИНН 7816600950, КПП 781601001, ОГРН 1147847432457,  
 адрес: 192236 г. Санкт Петербург, ул. Фучика, д.19, литер А, офис 212/1

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

### I. Краткая информация о деятельности компании

- Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:  
 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;  
 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- Компания имеет следующие обособленные подразделения

№	КПП	Адрес регистрации (места нахождения)	Вид деятельности
1	781645001	192236 г. Санкт Петербург, ул. Фучика, д.21, корп.2, строение 1, секция 25/1	Розничная торговля
2	780445001	195273, г.Санкт-Петербург, ул. Руставели, д.13, лит.А	СТО
3	530045001	173008, Новгородская обл., г. Великий Новгород, ул. Рабочая, д.11	СТО

### 3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 50 тыс. руб., в том числе оплаченный - 50 тыс. руб.

#### Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма тыс. руб.	Доля, %	Сумма тыс. руб.	Доля, %
1.	Бойко Игорь Анатольевич	17	34	17	100
2.	Бурлуцкий Григорий Павлович	16,5	33	16,5	33
3.	Пальмин Андрей Викторович	16,5	33	16,5	34
Итого:		50	100	50	100

### 4. Информация о связанных сторонах.

Лица, по состоянию на 31.12.2025г., связаны следующими отношениями:

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "Компания АБ+»	Через лиц, указанных в столбце 1
ФИО Бойко И.А. (учредитель, коммерческий директор) ФИО Бурлуцкий Г.П. (учредитель) ФИО Пальмин А.В. (учредитель)	ООО "КОМПАНИЯ АВТО-КОМПОНЕНТ" (Бойко И.А., Бурлуцкий Г.Б., Пальмин А.В. – учредители; Бойко И.А. – коммерческий директор)

2. Указанная компания имеет собственного главного бухгалтера, имеет свое самостоятельное направление деятельности и создавалось для решения конкретных задач, возникающих в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Ниже указаны операции между связанными сторонами в 2025 году.

ООО "КОМПАНИЯ АВТО-КОМПОНЕНТ" – комитент. Реализация на сумму 6 749 тыс.руб. Комиссионное вознаграждение – 101 тыс.руб.

5. Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "РАТ" за работу в отчетном периоде (2025 г.), выплаченные в течение 2025 года соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 543 тыс. руб.

6. ООО "РАТ" работает по договорам комиссии.

7. Среднесписочная численность на 31.12.2025г. – 19 чел., в.ч. 1 – розница, 18 - СТО

## II. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который

включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.  
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### III. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах».

#### 3.1. Основные средства строка 1150

В составе основных средств баланса числится оборудование на сумму 5 286 тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами

Организация приняла решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде и арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### 3.2. Строка 1250 Денежные средства 1 922 тыс. руб.:

- расчетный счет 1 327 тыс. руб.

- касса – 595 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения Строка 1170 баланса. ООО «Компания АБ+» предоставило долгосрочный займ в сумме 430 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025г. – 430 тыс.руб.

3.4. Запасы строка 1210 баланса. Сумма 3 778 тыс. руб. автозапчасти в ассортименте для СТО.

#### 3.5. Дебиторская задолженность строка 1240 – 6 072 тыс. руб.:

- Покупатели – 2 242 тыс. руб.;

- Авансы поставщикам – 1 125 тыс.руб.;

- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками– 2 705 тыс. руб.

3.6. Просроченная дебиторская задолженность - отсутствует

#### 3.7. Кредиторская задолженность строка 1520 – 7 483 тыс. руб.:

- задолженность поставщикам – 6 605 тыс.руб.;

- задолженность в бюджет –878 тыс.руб.

#### 4.1. Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	Сумма тыс. руб.
Материальные затраты	20 641
Затраты на оплату труда	8 437
Амортизация	1 745
Прочие затраты	2 173
Итого по элементам	32 996
Себестоимость приобретенных товаров для перепродажи (дисконтные карты)	25 327
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 323

#### 4.2. Выручка 74 60 тыс. руб.:

- комиссионное вознаграждение по розничной точке – 1 654 тыс.руб.;

- СТО – 73 016 тыс.руб.

#### 4.3. Прибыль компании за 2025г. после уплаты всех налогов – 11 872 тыс. руб.

Расшифровка строки 1300 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи	период	Сумма (тыс.руб.)
Нераспределенная прибыль	На 01.01.2024г.	8 083
Прибыль за 2025г. (Форма №2 Отчет о финансовых результатах)	2025г.	11 872
Дивиденды начисленные, выплаченные (в т.ч. НДФЛ)	2025г.	(10 000)
Итого балансовая прибыль(убыток)	На 01.01.2026г.	9 955

5. Иная информация

5.1. Компания проводила инвентаризацию основных средств на 31.12.2025г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5.2. Нематериальные активы – отсутствуют.

5.3. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

5.4. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

23 марта 2026 г.



(подпись)

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned above the signature line.

Мызников И.А.

(расшифровка подписи)