

## ООО «АВТО-СЕВЕР»

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

#### 1. Общие сведения

ООО «Авто-Север» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 04.07.2014.

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АВТО-СЕВЕР» (далее именуемое – Общество);

**Сокращенное наименование:** ООО «АВТО-СЕВЕР»;

**Место нахождения:** 192289, город Санкт-Петербург, пр-д Грузовой, дом 27, литер А, помещение 10

**Единственный участник Общества** – Конев Вячеслав Александрович

Уставный капитал составляет 150 000 (Сто пятьдесят тысяч) рублей.

Численность работающих на 31.12.2025 – 6 человек

Среднесписочная численность работающих в 2025 году – 7 человек

**Основной вид деятельности:** Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69)

**ОКОПФ** – 12300 (Общество с ограниченной ответственностью)

**ОКФС** – 16 (Частная собственность)

**Исполнительный орган:** Корнев Илья Андреевич (Генеральный директор).

**Контрольный орган:** не предусмотрен

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Единица измерения (тыс.руб.)

#### 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора. Раскрытие учетной политики Общества проводится в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет. Учетная политика составлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

##### 2.1 Учёт и оценка основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», первоначальной стоимостью более 100 000 руб. за единицу, и принятые к учету в установленном порядке.

Затраты на приобретение и создание основных средств, обладающих всеми характеристиками, поименованными в п.4 ФСБУ 6/2020, чья стоимость составляет менее 100 000,00 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя.

Переоценка основных средств не производится

Применяемые сроки полезного использования по группам основных средств:

Офисное оборудование - со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

Другие виды основных средств - со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно.

Никаких затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования, в запланированных целях в 2025 г. Общество не осуществляло.

## **2.2 Учет и оценка запасов.**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ и оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- в) затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее - незавершенное производство).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам, исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Товарно-материальные ценности, соответствующие критериям отнесения к запасам и предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Материальные ценности, предназначенные для создания основных средств, принимаются к учету в составе внеоборотных активов.

### **Поступление запасов**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

### **Оценка запасов**

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи.

За чистую стоимость продажи запасов, используемых при выполнении работ или оказании услуг, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

### **Отпуск и списание запасов**

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости, которая рассчитывается в момент отпуска запасов в производство или списания.

### **2.3 Учет курсовых разниц**

Курсовые разницы учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы, и отражается на отдельном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

### **2.4 Учет доходов**

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, и другими нормативными документами.

Учет доходов ведется методом начисления.

### **2.5 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.**

Учет расходов ведется методом начисления.

Управленческие и коммерческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в расходы того отчетного периода, в котором возникли.

### **2.6 Учет кредитов и займов**

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

### **2.7 Операции в иностранной валюте**

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

Операции с валютой в отчетном периоде не проводились.

### **2.8 Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Учет расходов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Исходя из этого, Общество определяет и в бухгалтерском учете отражает следующие показатели:

- Условный доход (расход) по налогу на прибыль
- Отложенные налоговые активы
- Отложенные налоговые обязательства
- Постоянные налоговые обязательства (активы)

Для расчета налога на прибыль используется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы

### **2.9 Информация, связанная с движением денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости (в частности, депозиты до востребования (п.9 ПБУ 23/2011)).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

## 2.10 Учет денежных средств

В состав денежных средств Общества включаются денежные средства, находящиеся на расчетных счетах, открытых в:

- ПАО СБЕРБАНК, р/с № 40702810538000003039
- ТБанк, р/с № 40702810310001881707

Учет денежных средств в банке организуется:

- в общем порядке - с использованием счета, предусмотренным Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций:

НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	НАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2
51 «Расчетные счета»	Обобщение информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях

## 3. Пояснения к показателям статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 3.1. К статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»:

Дебетовый остаток по счету 19 в размере 2 тыс.руб. (за 2025 г.) объясняется переносом вычета налога на последующие налоговые периоды в пределах трех лет согласно требованию, п. 1.1. ст. 172 НК РФ.

### 3.2. К статье «Дебиторская задолженность»:

Дебиторская задолженность за 2025 г. в размере 32 716 тыс.руб. является краткосрочной и представляет собой:

- Расчеты с поставщиками – 6 105 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями – 25 969 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам (в том числе по налогу на прибыль) – 87 тыс. руб.;
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 555 тыс. руб.

### 3.3. К статье «Кредиторская задолженность»:

Кредиторская задолженность за 2025 г. в размере 15 181 тыс.руб. является краткосрочной и, в основном, представляет собой:

- Задолженность перед поставщиками (в том числе за товар) – 12 651 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным (от покупателей) – 220 тыс. руб.
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 74 тыс.руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 71 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 115 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам НДС – 1 974 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам НДФЛ – 76 тыс. руб.;

### 3.4. К статье «Коммерческие расходы»:

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» за 2025 г. Отчета о финансовых результатах:

Аренда транспортного средства	875 866,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	6 650,74

Командировочные расходы	87 764,13
Консультационные услуги (юридич., аудит и др.)	7 069 223,16
Монтаж оборудования	460 300,00
Оплата больничного	11 985,45
Оплата труда	3 325 360,50
Подрядные работы по ремонту и монтажу	8 080 387,00
Расходы на доставку	1 536,67
Расходы на корпоративный транспорт (ТО, страхование, ремонт, мойка и др.)	11 776,66
Связь (интернет, моб.связь)	4 315,58
Страховые взносы	855 896,32
Топливо	168 147,26
<b>Итого</b>	<b>20 959 209,47</b>

### 3.5. К статье «Управленческие расходы»:

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» за 2025 г. Отчета о финансовых результатах:

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	631,03
ИТ услуги (лицензии, 1С, обновления, програм. обеспечения, поддержка и др.)	10 634,13
Консультационные услуги (юридич., аудит и др.)	412 285,00
Оплата труда	315 514,29
Страховые взносы	67 523,14
<b>Итого</b>	<b>806 587,59</b>

### 3.6. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода - строка 4500

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составляет 367 тыс. руб. Операции по валютным счетам в 2025 г. отсутствовали.

Взаимоувязка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса и строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	367	367
денежные средства на расчетном счете	367	367
<b>ИТОГО</b>	<b>367</b>	<b>367</b>

#### **4. Условные обязательства и условные активы.**

В 2025 году в хозяйственной жизни Общества не возникало ситуаций, являющихся основанием для создания условных обязательств и условных активов.

#### **5. Информация по прекращению деятельности**

Общество не планирует в ближайшие 12 месяцев прекращать деятельность в целом, либо по направлениям.

#### **6. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В частности, в 2026 году планируется существенное увеличение объемов продаж, что подтверждено заключением новых договоров с покупателями, как с уже имеющимися, так и с вновь привлеченными.

Увеличение объемов продаж обеспечивается заключением договоров с новыми поставщиками. При заключении новых договоров с поставщиками особое внимание уделено ценовой политике и условиям оплаты поставщикам (постоплата). Указанные мероприятия должны привести к увеличению объема продаж.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности:

- просроченная кредиторская задолженность отсутствует;
- имеются свободные денежные средства для выполнения обязательств перед персоналом и кредиторами;

#### **7. События после отчетной даты**

На дату подписания отчетности существенные события после отчетной даты отсутствуют

#### **8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Генеральный директор

Корнев Илья Андреевич

15 марта 2026 года