

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2025 год
ООО «Петрошина»**

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование ООО «Петрошина»

1.2. Юридический адрес: 196135, Санкт-Петербург г, Юрия Гагарина пр-кт, 21, литер А пом. 39Н

1.3. ОГРН 11278473123943 . Дата государственной регистрации 07.06.2012г.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г.- 115чел.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

- открыты следующие обособленные подразделения:

г. Санкт-Петербург, п. Шушары, Московское шоссе, 231 У;

г. Санкт-Петербург, п. Петро-Славянка, ул. Софийская, уч. 123;

г. Санкт-Петербург, пр. Культуры, 44;

г. Санкт-Петербург, Пискаревский пр-т, 171/3 А;

г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Красносельское шоссе, 235 В;

г. Санкт-Петербург, дорога на Турухтанские острова, 20, 1, А

Ленинградская область, Всеволожский р-н, д. Новосаратовка;

Ленинградская область, Кингисеппский район, Большелуцкое сельское поселение, территория

Промзона Новопятницкая, Придорожная улица, 3/1;

Ленинградская область, Выборгский р-н, п. Огоньки, автодорога Скандинавия 65 км;

Ленинградская область, Гатчинский р-н, д. Большие Колпаны, Киевское шоссе 53 км, 5;

Московская область, Химки, 29-й км Ленинградского шоссе, ТСК «Ленинградка», павильон 29

Ростовская область, поселок Красный Колос, Производственная улица, 2;

Ростовская обл, Батайск г, Промышленная ул, дом № 27

Свердловская обл, Березовский г.о, Березовский г, Овощное отделение тер., д. 16

Свердловская обл, Ревда г., ул. Ильича д. 57

г. Москва, 117105, Москва г, Варшавское ш, 248, 3, 1

г. Москва, Варшавское шоссе, д. 129, 2, 8

1.6. Уставный капитал оплачен в размере 33 тыс. руб., что составляет 100%.

1.7. Дочерние и зависимые общества - отсутствуют

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Оптовая торговля;

Розничная торговля;

Услуги шиномонтажа;

Аренда.

Основной целью деятельности ООО «Петрошина» является извлечение прибыли. Основным предметом деятельности Общества является «Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями» ОКВЭД 45.30

1.9. Изменение налоговых ставок – повышение налога на прибыль (25%)

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1-С бухгалтерия 3,0», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Документирование хозяйственных операций производится, как правило, по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Учетная политика предприятия утверждена приказом № 13 от 30.12.2022 года «Об учетной политике организации». Приказом об учетной политике предприятия установлены следующие основные способы и методы ведения бухгалтерского учета:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании п. 8 ФСБУ 6/2020.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов производится по средней стоимости.

Предприятие создает резерв сомнительных долгов.

Учетная политика для целей налогового учета.

Фирма определяет налоговую базу по НДС, а также в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль по методу начисления.

В целях определения материальных расходов при списании материалов и товаров применяется метод по средней стоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 с соответствующими изменениями.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивается по методу средней стоимости.

Фирма формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Пояснения к отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

Общество ведет деятельность по оптовой торговле автомобильными шинами. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами учитываются на счетах 60,76.

Аналитический учет организован в разрезе поставщиков и подрядчиков, дебиторов и кредиторов.

На основании приказа №5/БПШ от 30.11.2025г. Обществом проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства.

Числящаяся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 года сумма дебиторской задолженности подтверждена соответствующими первичными учетными документами, составленными с соблюдением требований действующего законодательства, а также данными проведенных сверок расчетов и данными проведенной инвентаризации.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам велся в установленном порядке на счете 68, к которому открыты субсчета по видам налоговых обязательств.

Для отражения операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68:

«Единый налоговый счет» Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2025 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета и данным бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Петрошина» получила чистую прибыль 1074 тыс.рублей.

4. Информация о связанных сторонах.

Сафонов К.А. Доля акций 100%

Генеральный директор –Шевелев Дмитрий Николаевич.

За 2025 года была начислена заработная плата в размере 90017,16 тыс.руб.

Единственный бенифициар – Сафонов К.А.

Были сформированы резервы по сомнительным долгам и резервы под предстоящие отпуска.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемом бухгалтерском балансе. Руководство считает, что положение Общества с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства не подвергнется существенным изменениям.

6. События после отчетной даты

В связи со Специальной военной операцией, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, предполагается влияние изменений валютного законодательства и курсов валют, влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами, влияние повышения ключевой ставки Банка России до 21%, влияние введенных санкционных ограничений.

Ожидается, что как само по себе введение санкционных ограничений, так и мер по минимизации их последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей промышленности. Руководство Общества проводит анализ возможного влияния изменяющихся микро - и макроэкономических условий на ее финансовое положение и результаты деятельности. Эффект от данного события после отчетного периода в настоящее время не может быть оценен с достаточной степенью уверенности. Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

7. Раскрытие информации о рисках.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

7.1 Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов присутствует.

Кредитные риски

Кредитные риски, связанные с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по выданным поручительствам имеются, так как выданные поручительства, оцениваются нами как средние.

Риски ликвидности

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

7.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил по лицензированию;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

ООО «Петрошина» осуществляет свою деятельность в основном в г. Санкт-Петербург и зарегистрирован в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как не стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений высокая.

Бухгалтерская отчетность за 2025г. подтверждена аудиторским заключением.

Генеральный директор

ООО «Петрошина»

25 марта 2025г.

