

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «Автомир» ИНН:2462066786 /ОГРН:1192468029874

## 1. Общие сведения

Общество является субъектом малого предпринимательства и осуществляет деятельность в области ОКВЭД:45.31 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и п.6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н, что позволяет Обществу использовать упрощенные формы отчетности и предоставлять пояснения в сокращенном объеме.

## 2. Учетная политика

2.1 При формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом была произведена ретроспективная реклассификация сравнительных показателей за 2024 и 2023 года.

Существенное изменение валюты баланса (снижение показателей Актива и Пассива на 81 139 тыс.руб. за 2024 год и на 89 378 тыс.руб. за 2023 год) обусловлено переходом на сальдированное (свернутое) отражение дебиторской и кредиторской задолженности по одним и тем же контрагентам, а так же отражением зачетов авансов, не произведенных своевременно в прошлых периодах.

Данная корректировка произведена в целях повышения достоверности отчетности и сопоставимости данных 2025, 2024 и 2023 годов. Указанные изменения носят технический (реклассификационный) характер: они не влияют на величину чистых активов и финансовый результат (чистую прибыль) прошлых лет. Сальдо нераспределенной прибыли (счет 84) корректировке не подвергалось.

2.2 Учет налога на прибыль: На основании п.2 ПБУ 18/02 Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организацией». Текущий налог на прибыль за 2025 год отражен в отчетности в сумме, исчисленной в налоговой декларации.

2.3 Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- Стоимостной лимит: к основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 тыс.руб. за единицу. Объекты стоимостью ниже данного лимита списываются в расходы в период приобретения.
- Амортизация: начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом
- Балансовая стоимость: по состоянию на 31.12.2025 года балансовая стоимость основных средств составляет 4 986 тыс.руб.

2.4 Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация использует право на упрощенные способы ведения учета.

- Оценка при поступлении: товары для перепродажи и иные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости (по цене поставщика)
- Управленческие расходы: затраты на запасы для управленческих нужд (канцелярия, офисная бумага и т.д.) признаются расходами периода в периоде их возникновения на основании п.2 ФСБУ 5/2019
- Оценка при выбытии: при отгрузке товаров покупателям или списании материалов их стоимость определяется по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения)
- Оценка после признания: в соответствии с правом для организаций, применяющих упрощенные способы учета, запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости без проверки на обесценение
- Остатки: по состоянию на 31.12.2025 года стоимость запасов составила 17 839 тыс.руб.

2.5 Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с использованием упрощенного порядка.

По всем договорам аренды, где организация выступает арендатором, права пользования активом и обязательства по аренде не признаются. Арендные платежи признаются расходами по обычным видам деятельности в том периоде, к которому они относятся.

Данный порядок применяется на основании п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018, так как договоры не предусматривают перехода права собственности на предмет аренды, субаренды, а Организация имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

### 3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Показатель по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» упрощенного баланса на 31.12.2025 год составляет 482 тыс.руб. Данная сумма включает:

- остаток на расчетном счете (счет 51) в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) 239 тыс.руб.,
- остаток в кассе (счет 50) отсутствует,
- остаток на специальном карточном счете (счет 55) составляет 243 тыс.руб., данные средства размещены в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) и предназначены для оплаты хозяйственных расходов с использованием корпоративной банковской карты. На отчетную дату задолженность сотрудников по использованию данной карты отсутствует.

3.2 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 год составляет 122 483 тыс.руб. Задолженность является краткосрочной, возникла в рамках обычной деятельности предприятия по расчетам с контрагентами и бюджетом. Существенных рисков неплатежа не выявлено, в связи с чем задолженность признается полностью ликвидной и ожидается к погашению в течении 12 месяцев.

3.3 По состоянию на 31.12.2025 года капитал организации сформирован следующими показателями:

- Уставный капитал: составляет 60 тыс.руб.: 50 тыс.руб. фиксируется в Уставе, 10 тыс.руб. правопреемство (остатки) в результате присоединения ООО «Труд» (договор присоединения №б/н от 15.01.2021г., протокол общего собрания участников №5/1 от 01.07.2021г.). На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью, изменений величины капитала в течении отчетного года не было.

- Нераспределенная прибыль: сумма нераспределенной прибыли на конец отчетного периода составила 60 780 тыс.руб. Источником формирования является чистая прибыль, полученная по результатам деятельности текущего и прошлых лет. В течении отчетного года решения о распределении прибыли (в том числе на выплату дивидендов) не принимались.

Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 60 840 тыс.руб., что превышает размер уставного капитала. Организация соблюдает требования законодательства о поддержании положительной величины чистых активов.

3.4 В составе долгосрочных обязательств (строка 1410) отражены заемные средства в сумме 2 983 тыс.руб., возникшие в результате правопреемства при реорганизации в форме присоединения.

Согласно условиям договоров, данные займы являются беспроцентными, в связи с чем начисление и признание расходов в бухгалтерском и налоговом учете не производится. Срок погашения на отчетную дату составляет более 12 месяцев.

3.5 В составе краткосрочных обязательств (строка 1510) отражены заемные средства в сумме 7 391 тыс.руб. по краткосрочным договорам займа, заключенным с учредителем организации. В связи с беспроцентным характером обязательств, расходы в виде процентов в бухгалтерском и налоговом учете не начислялись.

3.6 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 год составляет 74 576 тыс.руб. Основная часть задолженности (более 90%) составляют расчеты с поставщиками и налоги за 4 кв. 2025 года.

#### 4. События после отчетной даты

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, после отчетной даты, не происходило.

Генеральный директор \_\_\_\_\_  
Кауп А.А.