

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46 71)

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ТК АЗС - ИНВЕСТ"

ООО "ТК АЗС - Инвест" зарегистрировано 25.01.2001 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером (ОГРН) 1037739748683

Юридический адрес: 119634, Москва г, ул Скульптора Мухомовой, д. 7, этаж 1, помещ. II, ком. 5 РМ-5

Фактический адрес: 119634, Москва г, ул Скульптора Мухомовой, д. 7, этаж 1, помещ. II, ком. 5 РМ-5

Единственным участником Общества является Артемьев Петр Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Артемьев Артём Андреевич (Решение № 11/07-25 от 003.07.2025, на три года).

Главный бухгалтер — Артемьев Артём Андреевич.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. В связи с использованием в отчетном периоде добавочного капитала в состав отчетности за 2025 г включен «Отчет об изменениях капитала»

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе

объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14)

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— основные средства

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.5 Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

К финансовым вложениям, отражаемым на счете 58, относятся:

- ценные бумаги;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций <1>;
- займы, предоставленные другим организациям;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

2.6. Учет аренды

ООО «ТК АЗС-Инвест» арендует помещение по Дог.аренды раб.места № 21/32-0373 от 22.03.2021 (доп.соглашение № 4)

ООО «ТК АЗС-Инвест» как малое предприятие имеет право применять упрощенные способы учета и отчетности, может вести учет любой аренды в упрощенном порядке, т.к. договором НЕ предусмотрен выкуп имущества арендатором и НЕ предполагается передача предмета аренды в субаренду

Упрощенный порядок не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде.

2.7. Запасы

Организация воспользовалась правом не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд,

Затраты на ценности, которые организация учитывает в составе запасов, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения (оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары) признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций .

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные поставщикам, отражаются в балансе одной строкой в дебиторской задолженности.

2.9. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

В 2025 году организация не осуществляла деятельность, поэтому выручка от реализации отсутствует
Расходы организации -затраты на аренду офиса в размере 48 тысяч рублей

2.10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составил: 120 000 руб, оплачен полностью.

Добавочный капитал

Решением собственника № 12/04/25 от 01.04.2025г сформирован добавочный капитал за счет средств единственного участника Общества Артемьева П.С., Средства добавочного капитала по решению учредителя № 13/12/25 от 30.12.2025г. направлены на погашение убытков от текущей деятельности.

Заемные средства

Сумму задолженности по займам и кредитам формирует как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров.

Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается в балансе по строке "Заемные средства" раздела "Краткосрочные обязательства".

За отчетный период изменений по стр. 1410 не было. Займ является долгосрочным, проценты по займу не начисляются

Генеральный директор _____

Артемьев Артём Андреевич

22 марта 2026г.

