

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о
финансовых результатах за 2025 год к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

Общества с ограниченной ответственностью «ТК АВРОРА»

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные реквизиты

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТК АВРОРА»

- Сокращенное наименование: ООО «ТК АВРОРА»

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

- Место нахождения: 690041, Приморский край, г. Владивосток, ул. Взлетная, дом 15

- ОГРН: 1122537002994

- ИНН: 2537093980

- КПП: 254301001

Генеральный директор Панфилов Максим Николаевич.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная газом для заправки автомобилей в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.30.12). Выручка от данного вида деятельности составляет 98 % оборота организации.

1.3. Статус и численность

Общество является микропредприятием. По данным бухгалтерского учета, начисленная заработная плата за 2025 год составила 16,6 млн руб. (оборот по кредиту счета 70). Исходя из среднемесячной заработной платы, среднесписочная численность сотрудников за 2025 год оценивается в 12–15 человек.

2. Учетная политика

Учет ведется в соответствии с РСБУ. Данные представлены по бухгалтерскому (БУ) и налоговому (НУ) учету.

Основные элементы учетной политики:

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

Выручка признается по мере отгрузки.

3. Структура активов и пассивов

3.1. Внеоборотные активы (счета 01, 02, 03, 08)

Основные средства (счет 01):

Первоначальная стоимость на конец года составила 33 268 тыс. руб., увеличившись за год на 8 562 тыс. руб. (ввод в эксплуатацию объектов).

Амортизация (счет 02):

Накопленная амортизация — 9 255 тыс. руб., начислено за год 4 195 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности (счет 03):

Полностью выбыли в течение года (сальдо на конец — 0), что может означать реализацию или списание.

Незавершенное строительство (счет 08):

На конец года остаток минимален (11 тыс. руб.), основные капитальные вложения завершены.

3.2. Оборотные активы

Запасы (счет 10):

На конец года — 3 053 тыс. руб., оборот по поступлению составил 2 571 тыс. руб., что указывает на умеренный складской запас.

Товары (счет 41):

Значительный оборот по реализации — 135 960 тыс. руб., остаток на конец года — 1 833 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям (счет 19):

Остаток на конец года — 79 тыс. руб., основная сумма принята к вычету.

Денежные средства (счета 50, 51):

Остаток на расчетном счете и в кассе — 1 568 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал (счет 80):

10 тыс. руб., без изменений.

Нераспределенная прибыль (счет 84):

Сформирована в размере 5 218 тыс. руб. (с учетом корректировок).

3.4. Обязательства

Кредиторская задолженность (счета 60, 62, 76):

Основная задолженность перед поставщиками (счет 60) — 31 852 тыс. руб.

Авансы полученные (счет 62.02) — 1 267 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства (счет 67):

Составляют 1 260 тыс. руб. (займы и кредиты).

Задолженность перед бюджетом (счет 68):

На конец года — 1 226 тыс. руб., преимущественно по НДС и налогу на прибыль.

4. Финансовые результаты (счета 90, 91, 99)

4.1. Выручка и себестоимость (счет 90)

Выручка (90.01):

Бухгалтерская — 181 955 тыс. руб.

Налоговая — 152 070 тыс. руб.

Разница связана с признанием доходов для целей налогообложения.

Себестоимость продаж (90.02):

Составила 111 425 тыс. руб., что соответствует уровню торговой деятельности.

Коммерческие расходы (90.07):

В бухгалтерском учете — 29 962 тыс. руб., в налоговом — 32 654 тыс. руб. (разница за счет нормируемых расходов).

Управленческие расходы (90.08):

Полностью списаны в сумме 7 865 тыс. руб.

4.2. Прочие доходы и расходы (счет 91)

Превышение прочих доходов над расходами незначительное, сальдо прочих операций сбалансировано.

4.3. Чистая прибыль (счет 99)

По данным бухгалтерского учета сформирована прибыль 5 436 тыс. руб.

По налоговому учету прибыль составила 3 473 тыс. руб.

Разница обусловлена постоянными и временными разницами в учете расходов (амортизация, коммерческие расходы, резервы).

5. Налоговые обязательства

Начислено НДС к уплате (счет 68.02) — 2 622 тыс. руб.

Начислено налога на прибыль (счет 68.04) — 555 тыс. руб.

Страховые взносы (счет 69) — 478 тыс. руб.

Налог на доходы физлиц перечислен в полном объеме.

6. Анализ движения денежных средств

Остаток денежных средств увеличился за год с 1 900 тыс. руб. до 1 568 тыс. руб. (с учетом остатков на счетах 50, 51).

Поступления на расчетный счет составили 528,5 млн руб., что сопоставимо с объемом выручки и поступлений от покупателей.

7. Пояснения к налоговому учету

Налоговый учет ведется с применением ПБУ 18/02