

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «АТЕЛЬЕ КОЛЕСО 24» (ООО «АТЕЛЬЕ КОЛЕСО 24») за 2025 год

1. Общая информация

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АТЕЛЬЕ КОЛЕСО 24» (ООО «АТЕЛЬЕ КОЛЕСО 24») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Сведения о регистрации Общества

ООО «АТЕЛЬЕ КОЛЕСО 24» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 142062, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ДОМОДЕДОВО, УЛ МЕЧТЫ (БЕЛЫЕ СТОЛБЫ МКР.), Д. 14, К. 3, КВ. 16

Общество поставлено на учет в ИФНС России по г. Домодедово Московской области 04.07.2019 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1195027014720, с присвоением ему ИНН 5009120044, КПП 500901001.

ООО «АТЕЛЬЕ КОЛЕСО 24» не имеет обособленных подразделений.

Общество создано на основании Решения участника №1 от 27.06.2019 г.

Единственным участником является Немойкин Андрей Анатольевич с долей 100%.

Уставный капитал при создании и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен денежными средствами.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор общества – Немойкин Андрей Анатольевич, который назначен Решением участника №1 от 27.06.2019 г.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 2 человека, за 2024 год составила 2 человека.

1.2. Характеристика деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2025 г. являлись:

1. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20) – услуги шиномонтажа;

2. Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45,32) - Реализация материальных-производственных запасов.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, а также нормативными документами: положения по бухгалтерскому учету - ПБУ/1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина от

04.10.2023 №157н.) и другие положения (стандарты) и инструкции по бухгалтерскому учету, утверждаемые приказами Минфина РФ.

Организацию ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ и организацию хранения документов бухгалтерского учета осуществляет Генеральный директор Общества – Немойкин Андрей Анатольевич.

Ведение бухгалтерского учета Общества возложено на Генерального директора – Немойкин Андрей Анатольевич, в связи с вакансией на должность главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральными Стандартами (п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023). Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлены.

2.2 Существенные аспекты учетной политики

Существенными признаются события, а также события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, денежная оценка которых влияет на определенные показатели бухгалтерской отчетности не менее 5 % к общему итогу соответствующих данных за отчетный период.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

К основным средствам отнесены активы, соответствующие критериям, установленным ФСБУ 6/2020 «(Основные средства)», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, Учетной политикой Общества.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройки и дооборудования основных средств за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом в течении срока их полезного использования

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта и закрепляется Приказом Генерального директора Общества.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (за исключением зданий и сооружений, транспортных средств). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами текущего периода в момент приобретения.

В составе запасов Общество учитывает активы согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденному Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В соответствии с п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы» за единицу учета МПЗ в Обществе принимается номенклатурный номер. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Списание МПЗ в производство производится по средней себестоимости.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (т.е. расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» полностью списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы»).

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

3. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности общества

3.1. Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку и дооборудование за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования определены приказом Генерального директора.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом признаки обесценения основных средств не выявлены.

Аренда основных средств.

ФСБУ 25/2018 не применяется, наличия на начало и конец 2025 года, а также движение в течение отчетного периода арендованных основных средств отсутствует.

3.2. Запасы

Признаки обесценения запасов на 31.12.2025 г. отсутствуют. В 2025 г. Общество не создавало резерв на обесценение запасов ввиду отсутствия обстоятельств, предусматривающих его создание.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в организации, отсутствуют.

3.3. Кредиты, займы

В 2025 году отсутствуют договоры кредитов и займов.

3.4. Структура доходов и расходов организации

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организации подразделяют на два вида:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка, поступления, связанные с выполнением работ, услуг и от реализации товаров.

Информация о доходах, полученных обществом от обычных видов деятельности:

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг, в том числе:	18 850,044	14 107,320
1.1	Услуги шиномонтажа	4 448,046	3 373,039
1.2	Реализация товаров	14 401,998	10 734,281

В состав прочих доходов в отчетном периоде включены:

- возмещение убытков/ущерба, признанные должником или подлежащие уплате должником по решению суда
- прочие доходы.

Расходы организации в ПБУ 10/99 по аналогии с классификацией доходов в ПБУ 9/99 подразделяют также на две группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности отнесены расходы, связанные с продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, услуг.

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведен в Пояснении 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

В состав прочих расходов в отчетном периоде включены:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- прочие расходы.

Управленческие расходы включены в состав расходов в полном объеме. В ОФР данные расходы показаны отдельной строкой.

Структура управленческих расходов в 2025 г. и 2024 г. представлена в таблице 2:

Таблица 2

Статья затрат	Сумма тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Оплата труда	329,776	947,039
Страховые взносы	98,933	284,112
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1,319	3,788
Материальные расходы	26,902	38,321
Расходы, связанные с приобретением прав использования программ ЭВМ, баз данных	46,049	57,414
Информационные услуги, системы (интернет и аналогичные системы)	40,000	-
Расходы на охрану труда и технику безопасности, обеспечение нормальных условий труда	21,015	15,250
ИТОГО:	563,994	1345,924

3.5. Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета Предприятие применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР. В бухгалтерском балансе не отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль на дату составления отчетности.

3.6. Оценочные обязательства

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

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

4. Капитал

Уставной капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала в бухгалтерском учете соответствует уставной величине в уставе и полностью оплачена.

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом не установлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7. Информация о непрерывности деятельности Общества

В 2025 г. на территории РФ имел место комплекс факторов экономического и иного характера - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, связанные с СВО.

Комплекс этих факторов не оказали существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества в отчетном периоде. В ходе хозяйственной деятельности Общества отсутствовали такие обстоятельства, как обесценение активов, сокращение численности сотрудников и выплаты неустоек за несоблюдение договоров.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в результате которой сделан вывод о возможности продолжать текущую деятельность в обозримом будущем и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Генеральный директор

А. А. Немойкин

30 марта 2026 г.

