Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АВТОПОРТ 96 » за 2025г.

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОПОРТ 96» за 2025г.

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОПОРТ 96». Краткое наименование: ООО «АВТОПОРТ 96».

Адрес юридического лица: 623700, Свердловская область, м.о. Березовский, г. Березовский, тер. П. Ленинский, 44 В

Дата государственной регистрации общества 24.05.2016 г. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «АВТОПОРТ 96» за основным государственным номером (ОГРН) 1169658059207.

ИНН: 6678072050

КПП: 667801001

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. р. Уставный капитал оплачен полностью.

01.08.2016г. Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Сведения о филиалах и представительствах.

Филиалы и представительства отсутствуют.

Участники общества:

Единственным участником Общества является Харитонов Михаил Степанович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г. составляет 7 человек.

Дочерние и зависимые общества.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Основным видом деятельности Общества является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20).

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные средства

Актив, соответствующий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб., за исключением группы ОС – недвижимость. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были переданы в эксплуатацию. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Элементы амортизации объекта ОС проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования или ликвидационная стоимость. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования менее чем на 15%, ликвидационной стоимости менее чем на 20 % от действующих значений.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра и технического обслуживания объектов основных средств, с частотой более 12 месяцев и стоимостью более 2 млн. руб., учитываются в составе капитальных вложений, как самостоятельный инвентарный объект.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Материально-производственные запасы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы (материалы, товары), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Доходы общества

Выручка признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- выполнение работ, оказание услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

Расходы общества

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

–производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);

–управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

Резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Расчет налога на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете балансовым методом. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

- доходы (расходы) от списания дебиторской (кредиторской) задолженности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса.

Показатели о наличии и движении нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, затратах на производство, оценочных обязательств раскрываются в Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АВТОПОРТ 96» за 2025 г.

3.1.Запасы

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей на 31.12.2025 г. не создан в связи с отсутствием признаков обесценения, таких как: моральное устаревание запасов; потеря ими своих первоначальных качеств; снижение их рыночной стоимости; сужение рынков сбыта запасов.

3.2.Раскрытие информации об отдельных показателях отчета о финансовых результатах.

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг

Основные виды деятельности	за 2025год	за 2024 год
Выручка всего (без НДС), в т.ч.:	**63 232**	**63 047**
Выручка от основной деятельности	63 232	63 047

В период 2024-2025г.г. выручка, полученная в результате договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами отсутствует.

Себестоимость продаж

Основные виды деятельности	за 2025 год	за 2024год
Себестоимость продаж – всего, в том числе:	**62 455**	**62 485**
Себестоимость	62 455	62 485

Прочие доходы и расходы

Показатель	за 2025год	за 2024 год
Прочие доходы - всего, в т.ч.	**230**	**10**
Прочие доходы (возврат комиссии банка)	230	10

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы - всего, в т.ч.	**586**	**240**

Расходы на услуги банков	45	35
Штрафы, пени	-	-
Прочие расходы	541	205

3.3. Условные активы и обязательства

В организации отсутствуют обеспечения обязательств и платежей полученные, а также обеспечения обязательств и платежей выданные.

3.3.1.Условные обязательства по судебным разбирательствам

Организация не находится под влиянием существенных судебных исков. Основания для создания иных оценочных обязательств по судебным разбирательствам отсутствуют.

4.НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет намерений прекращения деятельности в обозримом будущем. Общество обладает достаточными материальными ресурсами, чтобы продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность ООО «АВТОПОРТ 96» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

Директор ООО «АВТОПОРТ 96» Харитонов М.С.

31.03.2026г.