

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «АТП-ГРУПП»  
за 2025 год**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

ООО «АТП-ГРУПП» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу за № 1077847302356 от 18.04.2007г. Свидетельство 78 №005968069.

Организационно-правовая форма и форма собственности ООО «АТП-ГРУПП»:  
ОКОПФ – 12300 – Общества с ограниченной ответственностью;  
ОКФС – 16 - частная собственность.

Юридический и фактический адрес ООО «АТП-ГРУПП»: 196210, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Пулковский меридиан, ул Стартовая, д. 8, литера А, помещ. 1-Н, Помещение 702-9

Основными видами деятельности ООО «АТП-ГРУПП» является 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.  
Бухгалтерская отчетность ООО «АТП-ГРУПП» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих в ООО «АТП-ГРУПП» за отчетный период составила 0 человек (0 человека в 2024 году).

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «АТП-ГРУПП»:  
Генеральный директор Общества – Артохов Игорь Васильевич

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета ООО «АТП-ГРУПП» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «АТП-ГРУПП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. (см. Приложение № 1).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. руб.

**3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ**

В 2025 году в учетную политику Общества изменения не вносились.

Применение с 01.01.2025 годв ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансова) отчетность" не привело к изменениям учетной политики Общества.

**4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**

Существенные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, отсутствуют.

**Приложение № 1.**

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**1. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

*1.1. Определение лимита стоимости ОС, в составе МПЗ*

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 рублей за единицу.

*1.2. Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

*1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету*

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

*1.4. Переоценка ОС*

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

*1.5. Способ начисления амортизации*

Амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) осуществляется линейным способом. 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 учета.

*1.6. Способ учета затрат на ремонт ОС*

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Ремонтный фонд не создается.

**2. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

*2.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений.

*2.2. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода*

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

**3. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

*3.1. Единица бухгалтерского учета запасов*

Единицей бухгалтерского учета запасов является однородная номенклатурная группа.

### 3.2. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### 3.3. Резерв под обесценение

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату при наличии признаков обесценения, выявленных по результатам оценки. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

## 4. Расходы будущих периодов

### 4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

## 5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

### 5.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

### 5.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Организация создает оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- на выплату предстоящих премий;

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и средней заработной платы на конец каждого отчетного периода с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений (премий) работникам организации создается исходя из предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждений за выполнение показателей эффективности за отчетный период с учетом средней численности.

Для оценки используются различные допущения, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение вероятности выполнения условий, от которых зависит сам факт выплаты вознаграждения; ожидаемого уровня показателей, от которых зависит размер вознаграждения; количества работников, которым, как ожидается, будет выплачено вознаграждение и прочее.

## 6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

### 6.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе видов налоговых активов и обязательств.

## 7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются в момент завершения отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности

### 7.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

## 8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

### 8.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации:

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на оплату труда работников;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда работников;
- прочие расходы, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности.

### 8.2. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- К прочим расходам относятся:
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

### 8.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы не включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг, по мере признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 90 «Продажи», Субсчет «Управленческие расходы».

## 9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Генеральный директор

31 марта 2026 г.

Артюхов Игорь Васильевич  
(расшифровка подписи)