

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОСПУТНИК» (ООО «АВТОСПУТНИК»)

ИНН 5614085005, КПП 561401001, ОГРН 1205600006380, Адрес: 462433, Оренбургская обл, г Орск, ул Вяземская, дом 33

1. Общая информация об организации

ООО «Автоспутник» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

45.31 - торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями ;

45.32 - торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

2. Учетная политика

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества. Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Основание составления бухгалтерской отчетности Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства и НМА

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». 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).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Первоначальная стоимость ОС и вложений во внеоборотные активы на конец 2025 года - 7 256,05

Накопленная амортизация на конец 2025 год - 3 566,4 тыс. руб.

4. Аренда

На балансе организации нет собственного недвижимого имущества. Соответственно для осуществления своей деятельности организация использует арендованное имущество. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

По договору аренды №1 от 15.06.20г. предмет аренды - нежилое помещение (склад), расположенное по адресу: г. Орск, ул. Вяземская. 35 «А». Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

По договору аренды №10/24 от 01.10.24г. предмет аренды - часть земельного участка, расположенное по адресу: г. Орск, ул. Вяземская 35 «А». Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

По договору аренды №01/03/21 от 01.01.21г. предмет аренды - нежилое помещение (склад), расположенное по адресу: г. Орск, ул. Путейская д. 3 «А». Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

По договору аренды №01/01/21 от 01.01.21г. предмет аренды - нежилое помещение (офис), расположенное по адресу: г. Орск, ул. Вяземская д. 33. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

По договору аренды №01/02/21 от 01.01.21г. предмет аренды - нежилое помещение (офис), расположенное по адресу: г. Орск, ул. Вяземская д. 24 «Б». Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

По договору аренды №01/04/24 от 01.04.24г. предмет аренды - нежилое помещение (склад), расположенное по адресу: г. Оренбург, ул. Пикетная д. 73 «А». Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

На праве статуса микропредприятия, организация не использует ФСБУ 5/2019, запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под их обесценение не создается. Соответствующие расходы списываются в периоде, когда они были фактически понесены. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Для осуществления своей основной деятельности организация приобретает товары для дальнейшей перепродажи, на конец 2025 года себестоимость остатков по товарам составила - 14 903,23 тыс. руб.

6. Денежные средства

На праве статуса микропредприятия (абз. 10 п. 2 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У), организация не устанавливала лимит кассы. Наличные денежные средства в кассе на конец года 2025г. составили - 1 854,19 тыс. руб. Безналичные денежные средства на конец года 2025г. составили - 1 475,08 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 3 997,24 тыс. руб.:

- задолженность по выданным долгосрочным беспроцентным займам - 600 тыс. руб.;
- авансы выданные поставщикам - 49,36 тыс. руб.;
- задолженность покупателей перед организацией - 3 013,28 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 889,10 тыс. руб. и включает:

- задолженность перед поставщиками - 476,64 тыс. руб.;
- авансы полученные от покупателей - 80,17 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам - 302,7 тыс. руб.;
- задолженность по страховым взносам - 39,5 тыс. руб.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества составляет 16 840 тыс. руб.

Учредителем, в том числе участником Общества является Ильменев Сергей Викторович, доля участия - 100 процентов.

10. Доходы и расходы

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.

В 2025 году организация получила выручку от реализации товаров в размере 20 408,64 тыс. руб. Прочие доходы организации не связанные с основной деятельностью составили — 512,33 тыс. руб.: полученные проценты по депозитам, оприходованные излишки товаров.

Расходы по обычным видам деятельности организации в 2025 году составили 24 032,94 тыс. руб. Согласно учетной политике в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности:

- себестоимость реализованные товаров - 18 793,89 тыс. руб.;
- общехозяйственные расходы, в разрезе статей затрат - 5 239,04 тыс. руб.

Основными статьями затрат являются:

- амортизация (1 303,33 тыс. руб)
- затраты на оплату труда (1 878,87 тыс. руб.);
- страховые взносы (475,63 тыс. руб);
- арендная плата (611,18 тыс. руб).

Расходы, не связанные с основной деятельностью организации, согласно учетной политике относят к прочим расходам и составили 267,7 тыс. руб., к ним относятся расходы на услуги банков.

По итогам 2025 года в бухгалтерском учете организация получила убыток в сумме 2 581,44 тыс. руб. Проанализировав ситуацию можно сделать вывод, что выручка организации за текущий период существенно сократилась, а постоянные расходы организации (амортизация, затраты на оплату труда, страховые взносы, арендная плата) остались прежними.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.