Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «АЗИЯ-АВТО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Деятельность

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АЗИЯ-АВТО».

1.2. Юридический адрес – 443051, Самарская область, город Самара, Республиканская ул, зд. 106, помещ. 21.

1.3. Дата государственной регистрации – 17.10.2018г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.32)

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек .

Участниками являются учредители :

Ишин Сергей Анатольевич с долей 50 процентов в уставном капитале.

Чепурнов Дмитрий Александрович с долей 50 процент в уставном капитале.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Ишин Сергей Анатольевич приказ № 1 от 18.10.2018г. приказ о возложении обязанностей главного бухгалтера на директора №3 от 18.10.2018г..

1.8. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговая ставка составляет – 15%.

2. Учетная политика:

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности. Бухгалтерская отчетность формируется по упрощенным формам согласно ФЗ №402-ФЗ, включая в состав лишь бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности в отношении НДС по авансам Сумма НДС, предъявленная контрагентом (подрядчиком, поставщиком) при получении аванса (по задолженности) отражаются в бухгалтерской отчетности как прочие обязательства (долгосрочная, краткосрочная)

Первичные документы согласно требованиям бухгалтерского законодательства:

- подтверждают факт хозяйственной жизни;
- оформляются по типовым формам;
- составляются по формам, установленным учетной политикой, но с указанием обязательных реквизитов из ст. 9 закона РФ «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (при отсутствии типовой формы). применяется согласно правилам оформления, исправления и хранения первичных документов, включая инвентаризационные описи по ФСБУ 27/2021. Документы хранятся не менее 5 лет. Общество обеспечивает их сохранность на территории РФ.

При оформлении первичных учетных документов на отпуск материалов (товаров) для произведения работ (услуг), в них проставляется код со следующей структурой: "ГОЗ-номер госконтракта-дата госконтракта в формате XX.XX.XXXX".

Расчет распределяемых расходов фиксируется в справке по форме согласно Приложению N 1, 2, 3 . к учетной политике. В справке проставляется код со следующей структурой: "ГОЗ-номер госконтракта-дата госконтракта в формате XX.XX.XXXX".

Расходы на исполнение государственного контракта накапливаются в ведомости учета затрат по форме отчет «Исполнение контрактов ГОЗ» в программе «1С: Бухгалтерия 3.0» . В ведомости проставляется код со следующей структурой: "ГОЗ-номер госконтракта-дата госконтракта в формате XX.XX.XXXX".

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 3.0».\

Основные положения:

- Основные средства стоимостью до 100 000 руб. списываются на затраты в момент ввода в эксплуатацию.

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- Материалы списываются в производство по средней себестоимости.

- Товары для перепродажи учитываются по покупной стоимости. Списание товаров производится по средней себестоимости.

- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном году их признания.

-Расходы спецотделов и на проведение других специфических работ учитываются по каждому контракту (заказу) на счете 44.1 "Расходы на продажу ГОЗ". При несущественном объеме учитываются такие затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

- Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально.

Инвентаризация :

Общество оформляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по формам, утвержденным в приложении к учетной политике (п.5 ФСБУ 28/2023). В приложении приводятся формы инвентаризационных описей, актов инвентаризации, сличительные ведомости.

- Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально.

Финансовым результатом признается разница между ценой, предусмотренной в контракте (ценой контракта) и суммой всех фактических расходов.

Финансовый результат определяется по правилам бухучета по каждому контракту (заказу) согласно Федерального закона от 29.12.2012 №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (ГОЗ).

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ: как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Расшифровка статей баланса

3.1. Основные средства (строка 1150)

На балансе организации не числятся основные средства,

3.2. Запасы (строка 1210)

На 31.12.2025 запасы составляют 1 053 тыс. руб., в том числе:

- Товары для перепродажи (запасные части автомобильные и смазочные материалы) – 839 тыс. руб.

- Материалы для обеспечения оказания услуг и упаковки – 205 тыс. руб.

- Канцелярские товары – 9 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 7 787 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность покупателей за отгруженные товары и услуги– 4 164 тыс. руб. (срок оплаты январь-март 2026 года).

- Авансы выданные поставщикам – 3 402 тыс. руб. (срок отгрузки январь- март 2026г).

- Расчеты по претензиям - 9 тыс. руб.

- Предоплата по услугам ремонта – 212 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Денежные средства (строка 1250)

- Расчетный счет – 1 401 тыс. руб. (1 401 205 рубля 69 копейка)

- Итого – 1401 тыс. руб.

3.5. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Возврат беспроцентного займа – 66 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520)

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 10 165 тыс. руб., в том числе:

- Перед покупателями товаров и услуг – 1 463 тыс. руб. (срок исполнения январь - март 2026).
- Перед поставщиками товаров– 7 759 тыс. руб. (срок исполнения январь - апрель 2026).
- Перед поставщиками услуг– 818 тыс. руб. (срок исполнения январь - февраль 2026)
- Обеспечительные взносы по ФЗ 44 и 275 – 89 тыс. руб.
- По налогам и сборам (УСН и единые страховые взносы) – 36 тыс. руб. (налог за 2025 год, срок уплаты 31.03.2026).

Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. Информация о деятельности

Выручка от реализации за 2025 год составила 66 694 тыс. руб. (по данным отчета о финансовых результатах). Себестоимость продаж – 61 633 тыс. руб. Чистая прибыль – 3 899 тыс. руб.

Налог на прибыль по за 2025 составил 688 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров на дату возврата - 474 тыс. руб.
- Комиссия по банковским операциям – 6 тыс. руб.

5. Иная информация

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена по состоянию на 31.12.2025. Расхождений не выявлено.

Директор _____ Ишин Сергей Анатольевич

31 марта 2026 г.