

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АВТО-НАВТИКА"

1. Общие положения

- 1.1 Основной вид деятельности - Деятельность в области телекоммуникаций прочая
- 1.2 Дата регистрации 05.12.2018 г.
- 1.3 Юридический адрес - 620078, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ СОФЬИ КОВАЛЕВСКОЙ, СТР. 3, ОФИС 405
- 1.4 Численность сотрудников – 6 человек.
- 1.5 Участники:
- Голлербах А.Г.– 50% доли.
 - Алферьева И.И. – 50% доли.
- 1.6 Генеральный Директор – Голлербах А.Г.
- 1.7 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «АВТО-НАВТИКА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.8 Отчетность ООО «АВТО-НАВТИКА» не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

2. В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены

новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчетности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощенных форм баланса и отчета о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введен новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учете.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Основная информация

3. НМА не применяются в учете.
4. Основных средств на балансе Общества нет.
5. По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения отсутствуют.
6. Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. На балансе ООО «АВТО-НАВТИКА» в большей части находятся товары для перепродажи. По состоянию на 31.12.2025 г. товары для перепродажи составляют 2 456 тыс. руб.
7. По состоянию на 31.12.2025 г. Дебиторская задолженность составляет 4 853 тыс. руб., в том числе:
 - задолженность покупателей – 3 803 тыс. руб.
 - авансы выданные – 850 тыс. руб.Резерв по сомнительным долгам не создавался.
8. По состоянию на 31.12.2025 г. Денежных средств на р. Счете ООО «АВТО-НАВТИКА» 1 651 тыс. руб.
9. Уставный капитал полностью оплачен. Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 г. Составляет 7 876 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. Составляет 6 038 тыс. руб.). Дивиденды в 2025 году участникам не начислялись и не выплачивались.
10. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. Составляет 645 тыс. руб. Она состоит из задолженности поставщикам и текущей задолженности по налогам. Просроченная задолженность отсутствует.
11. Выручка за 2025 г. Составила 24 311 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2024 г. Составило 9 710 тыс. руб.
12. ООО «АВТО-НАВТИКА» применяет упрощенную систему налогообложения. Налог УСН в 2025 г. Составил 305 тыс. руб.
13. Инвентаризация по материалам проведена 25.12.2025 г., по расчетам с контрагентами 31.12.2025г. В результате инвентаризации недостач и излишек не обнаружено.

Генеральный директор _____ Голлербах А.Г.

«31» Марта 2025 г.