

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	2
2. Учетная политика и её изменения.....	2
3. Допущение непрерывности деятельности	4
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	4

1) Общие сведения об организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «МОТОР» (далее по тексту Общество) учреждено 10.12.2014г.;
- 1.2. Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ – 12300);
- 1.3. Форма собственности Общества – частная собственность, ОКФС – 16;
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет: 10 000 (десять тысяч) рублей, распределение долей – 100% у единственного участника;
- 1.5. Общество зарегистрировано по адресу: 394016, Воронежская обл., г. Воронеж, пр-кт Московский, Д. 42Б, помещ. 1;
- 1.6. В Обществе открыты обособленные подразделения;
- 1.7. Данные о государственной регистрации и постановке на учет Общества: зарегистрировано МИФНС № 12 по Воронежской области 10.12.2014г ОГРН 1143668065034, ИНН 3662212468, КПП 366201001;
- 1.8. Основными видами деятельности Общества являлись: ОКВЭД: 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- 1.9. Среднесписочная численность за 2025 год составила 17 человек;
- 1.10. Дочерние и зависимые организации отсутствуют;
- 1.11. Органы управления: единоличный исполнительный орган - директор Стебунов Алексей Владимирович;
- 1.12. Количество долей полностью оплаченных 1 шт;
- 1.13. Бухгалтерский учет осуществлялся директором Стебуновым Алексеем Владимировичем (в связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера его обязанности возложены на директора).

2) Учетная политика и её изменения

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами,

установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2022 год .

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 41 «Товары». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, организация приняла решение списывать в расходы периода, в котором были понесены, т.е. сразу при приобретении.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

Отчисления в резерв на оплату отпусков не производятся.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) учитываются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет по учету расчетов по налогу на прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые активы (ОНА) учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет по учету расчетов по налогу на прибыль». ОНА и ОНО отражаются в балансе развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

3. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях определения существенности ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерском учете и отчетности, применяется следующий критерий: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (п.3 Положения по Бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.10 №63н).