Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Сведения об организации**
   1.1 Наименование организации ООО «ТСВ»
   1.2 Дата государственной регистрации 11.11.2010г
   1.3 Основной вид экономической деятельности- розничная торговля автомобильными запчастями бывшими в употреблении.
   1.4 Уставный капитал организации составляет 100, 0 тыс. рублей
   1.5 Численность по состоянию на 01.01.2026г- 21 человек
   1.6 Директор общества Ковальчук Николай Федорович
   1.7 Главный бухгалтер Локотош Светлана Юрьевна
2. **Основание составления отчетности**.
   Данная упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.
   Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в соответствии со частью 4 статьи 6 Федерального Закона №402-ФЗ, так как является субъетом малого предпринимательства.
   Бухгалтерская отчетность ООО «ТСВ» не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.
   Отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом бедующем.
3. Информация об учетной политике ООО «ТСВ»

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2. Первичные учетные документы
Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная).
При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

3.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.7. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе

капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

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.

3.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.9. Доходы, 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.

Пояснения к статьям баланса и отчета о финансовых результатах

4. Основные средства

4.1 Наличие и движение основных средств
На 01.01.2025г первоначальная ст-ть основных средств составила 23 784,9 тыс. руб. Амортизация составила 9 733,3 тыс. рублей. Приобретено за 2025г на 2 268,9 тыс. руб. Амортизация за год 3 319,1 тыс. руб. Остаточная ст-ть основных средств на 01.01.2026г составила 13 052,4 тыс. рублей, в т.ч. не амортизируемых 1 600,0 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ

5.1 Остаток товаров на начало года составил 75 535,4 тыс. рублей. Приобретено товаров за отчетный год на сумму 63396,6 тыс. рублей, продано товаров на сумму 50 998,0 тыс. рублей, списано на 19895,8 тыс. руб. Остаток товаров на 01.01.2026г составил 68038,2 тыс. рублей

5.2 Остаток малоценных и быстроизнашивающихся предметов на 01.01.2025г 1 685,5 тыс. руб., приобретено за 2025г на сумму 8 740,4 тыс. руб. списано в эксплуатацию на сумму 8 462,8 тыс. руб. Остаток на конец года 1 963,2 тыс. рублей

6.Дебиторская задолженность составила 773,4 тыс. рублей, в т.ч

- поставщики -611,9 тыс. рублей
-покупатели- 22,5 тыс. рублей
-вклад в уставной капилал-139,0 тыс. рублей

7. Кредиторская задолженность составила 1426,1 тыс. рублей, в т.ч

-поставщики- 37,8 тыс. рублей

- расчеты по налогам 1193,5 тыс. рублей

- расчеты с фондами-191,1 тыс. рублей

-расчеты с работниками- 3,7 тыс. рублей

По состоянию на 01.01.2026г просроченных дебиторской и кредиторской задолженностей организация не имеет.

8.Расходы по обычным видам деятельности

-себестоимость продаж-2952,6

- затраты на оплату труда-8285.9 тыс. рублей

- услуги(ремонт, реклама, транспорт) -13989,6 тыс.рублей

- Отчисления в фонды-2516,8 тыс. рублей

- налоги и сборы-133,1 тыс.рублей

- услуги банков- 96,8 тыс.рублей

- Амортизация- 3319,1 тыс. рублей

- Списание материалов- 6191,0 тыс. рублей

- прочие расходы- 285,1 тыс. рублей

-списание товаров- 19895,8 тыс. рублей

- налог УСН-1541,0 тыс. рублей

-прочие доходы (% на вклады)- 358,0 тыс. рублей

-прочие расходы- 240,2 тыс. рублей

Дата составления пояснений 26 февраля 2026 года

Директор ООО «ТСВ» Ковальчук Н.Ф.