

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

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ДЕТАЛЬ-ПРОФ»

1.2. Юридический адрес: 445004, Самарская область, город Тольятти, Хрящевское ш, зд. 20, литера а, помещение 3.

1.3. Дата государственной регистрации: 13.05.2019 г.

1.5. Численность сотрудников: 19 чел.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Единственным участником является Коваленко Михаил Николаевич с долей 100%

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Коваленко Михаил Николаевич (Приказ №11 и 20.12.2021 г.)

Главный бухгалтер Общества: Елисеева Анжелика Игоревна (Приказ №1 и 11.08.2021 г.).

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

1.10. Налогообложение: общая система налогообложения.

1.11. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

**2. Стандарты, по которым составлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с РСБУ - российскими стандартами бухгалтерского учета РФ. ООО «ДЕТАЛЬ-ПРОФ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ). Критерий существенности установлен в размере 5% от валюты баланса, от суммы доходов и расходов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием - регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

ООО «ДЕТАЛЬ-ПРОФ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации, а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ДЕТАЛЬ-ПРОФ» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. ООО «ДЕТАЛЬ-ПРОФ» не получало господопись.

**3. Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, а также дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2025 г.**

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

**4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 414 498 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на автомобильном рынке отечественного производства.

**5. Информация о связанных сторонах:**

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ДЕТАЛЬ-ПРОФ»: Коваленко Михаил Николаевич - учредитель.

Сальдо расчетов на 31.12.2025 г.: задолженность по договору процентного займа б/№ от 07.02.2023 – 15 284 тыс. руб.

**6. Расшифровка статей приведена в бухгалтерской отчетности.**

**7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г.: 50 168 тыс. руб. (положительные).

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуации касательно подверженности Общества рискам.

Согласно аудиторскому стандарту МСА 570 «Непрерывность деятельности» индикаторы невыполнения допущения непрерывности деятельности следующие:

- отрицательная величина чистых активов или превышение уставного капитала над чистыми активами;
- просроченные займы и кредиты при отсутствии реалистичных перспектив погашения или продления;
- переход с постоплаты в расчётах с поставщиками на предоплату или оплату при получении ценностей;
- потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;
- потеря основного рынка сбыта, ключевых клиентов или поставщиков, франшизы, лицензии;
- судебные процессы в качестве ответчика, если есть вероятность получить обязательство, которое компания не сможет погасить.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в обычном режиме, перечисленные индикаторы не затрагивают напрямую деятельность Общества.

Общество:

- Успешно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность;
- Имеет на балансе ликвидные активы, возможные приносить доходы в обозримом будущем;
- Не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- Соблюдает обязательства по оплате труда;
- Не имеет претензий кредиторов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и как следствие, планирует непрерывно продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Таким образом, существенная неопределенность в допущении непрерывности деятельности Общества отсутствует. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, необходимость ликвидации или сокращения деятельности не требуются, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 г. распределение и выплата участникам чистой прибыли не производилось.

## 8. Учетная политика

| Объект учета                        | Учетная политика   | Основание  |
|-------------------------------------|--|--|
| Основные средства                   | 1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.<br>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.<br>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом  | Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020  |
| Материально-производственные запасы | 1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий.<br>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.<br>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.<br>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам | Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019   |
| Проценты                            | Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов  | Пункт 7 ПБУ 15/2008  |
| Расходы                             | Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»   | План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008 |

## 9. Прочее

Влияние политических событий на деятельность Общества:

Влияние конфликта в Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события на деятельность Общества:

Описанные события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

Прекращенных операций не было.

Дата составления текстовых пояснений 06.03.2026 года.

Директор



Коваленко Михаил Николаевич