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

Общество с ограниченной ответственностью «Тракт»

Общество с ограниченной ответственностью "Тракт" основано 2 августа 2004 года и зарегистрировано в Краснодаре. Компания работает в сфере оптовой торговли строительными материалами. С августа 2006 года организацией руководит Кучай Александр Юрьевич, который также является единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале. Численность персонала в 2025 г. — 1 сотрудник. Компания работает без филиалов и представительств.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Тракт» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

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)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	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)"

3. Иная информация

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего:	за 2025	7809	(3128)	1500	-	-	(1440)	-	-	-	-	-	9309	(4568)
	за 2024	6350	(2089)	1459	-	-	(1039)	-	-	-	-	-	7809	(3128)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025	7809	(3128)	1500	-	-	(1440)	-	-	-	-	-	9309	(4568)
	за 2024	6350	(2089)	1459	-	-	(1039)	-	-	-	-	-	7809	(3128)

3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	за 2025	10874	-	51963	(49264)	-	-	-	-	13573	-
	за 2024	6899	-	51720	(51745)	-	-	-	-	10874	-
в том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности	за 2025	10874	-	50241	(47545)	-	-	-	-	13570	-
	за 2024	6899	-	55469	(51494)	-	-	-	-	10874	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025	-	-	1722	(1719)	-	-	-	-	3	-
	за 2024	-	-	251	(251)	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность - всего	за 2025	18711	-	36527	-	(40647)	-	-	-	14591	-
	за 2024	14262	-	37274	-	(32825)	-	-	-	18711	-
в том числе:	за 2025	13530	-	18263	-	(18063)	-	-	-	13730	-

расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024	13505	-	20262	-	(20237)	-	-	-	13530	-
авансы выданные	за 2025	4838	-	10454	-	(15223)	-	-	-	69	-
	за 2024	45	-	10112	-	(5319)	-	-	-	4838	-
прочие (депозиты, выданные займы, обеспечения контрактов)	за 2025	343	-	7810	-	(7361)	-	-	-	792	-
	за 2024	712	-	6900	-	(7269)	-	-	-	343	-

3.4. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025	7497	1958	-	(1000)	-	-	8455
	за 2024	4279	5262	-	(2044)	-	-	7497
в том числе: займы	за 2025	7497	1958	-	(1000)	-	-	8455
	за 2024	4279	5262	-	(2044)	-	-	7497
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	18151	35141	-	(38515)	-	-	14777
	за 2024	14652	39742	-	(36236)	-	-	18158
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025	17323	18764	-	(22114)	-	-	13973
	за 2024	13694	19380	-	(15751)	-	-	17323
авансы полученные	за 2025	147	8785	-	(8654)	-	-	278
	за 2024	346	14148	-	(14347)	-	-	147
расчеты по налогам и сборам	за 2025	681	7592	-	(7747)	-	-	526
	за 2024	612	6214	-	(6138)	-	-	688
Итого	за 2025	25648	37099	-	(39515)	-	-	23232
	за 2024	18931	45004	-	(38280)	-	-	25655

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	23850	26930
Затраты на оплату труда	280	245
Амортизация	1440	1039
Прочие затраты	3932	3916
Итого:	29502	32130

Директор Кучай А.Ю.

12.03.2026 г.