



Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-ремонтная компания «Атмосфера» (ООО «ТРК «Атмосфера»)

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. Наименование организации – ООО «Торгово-ремонтная компания «Атмосфера».
- 1.2. Сокращенное наименование- ООО «ТРК «АТМ»
- 1.3. Юридический адрес – 664019, Иркутская обл, г Иркутск, ул Черского, д. 1, офис 214
- 1.4. Дата государственной регистрации – 11.03.2019 г..
- 1.5. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 12 человек
- 1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет
- 1.7. Уставный капитал составляет 20 000 руб. Калитович Дмитрий Владимирович- единственный учредитель со 100 % долей.
- 1.8. Перечень видов деятельности используемых в 2025 г. :
 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
 - Деятельность автомобильного грузового транспорта

2. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Калитович Д.В.

Главный бухгалтер Общества: Калитович Д.В.

Кадровый учет и расчет оплаты труда возложен на отдел бухгалтерии

3. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту

4. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0..

5. Учетная политика

Учетная политика Организации в 2025 году применялась последовательно. Вместе с тем, начиная с отчетности за 2025 год, отчетность сформирована с учетом обязательного применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Изменение нормативной базы не оказало существенного влияния на сопоставимость показателей отчетных периодов». Способы ведения бухгалтерского учета, включая методы оценки активов, обязательств, а также порядок признания доходов и расходов, остались прежними.

6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды без права выкупа. «Организация применяет упрощенный порядок учета аренды согласно п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды без признания в балансе ППА и обязательства по аренде.

7. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся специализированные и легковые автомобили, часть которых получена по договору финансовой аренды (лизинга). Входящий НДС по лизинговым платежам принимался к вычету в установленном порядке. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Не смотря на рост выручки за 2025, чистая прибыль незначительно увеличилась по сравнению с предыдущим годом. Основным фактором стало сокращение валовой маржи из-за опережающего роста цен на сырье и логистические услуги. Организация сознательно пошла на временное снижение рентабельности ради сохранения доли рынка и удержания ключевых клиентов. В 2025 общество сохраняя основное направление деятельности – «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями», приняло попытку диверсификации бизнеса через запуск нового направления- «Деятельность автомобильного грузового транспорта». Но по итогам отчетного периода новое направление было признано экономически не эффективным, по причине низкой цены на оказываемые услуги для сохранения контракта, рост цен на запчасти и топливо, повышение заработной платы, а так-же неисполнения обязательств в полном объеме ключевого контрагента. Обществом инициирована процедура судебного взыскания.

Разница между финансовым результатом в бухгалтерском учете и налоговой базой по налогу на прибыль обусловлена различным порядком признания расходов по договорам лизинга.

В бухгалтерском учете расходы признаются в виде амортизации права пользования активом (ППА) и процентных расходов согласно ФСБУ 25/2018.

В налоговом учете расходы признаются в сумме фактически начисленных лизинговых платежей (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).

В связи с тем, что срок полезного использования актива превышает срок договора лизинга, сумма текущих расходов в налоговом учете выше, что привело к обоснованному занижению налоговой прибыли относительно бухгалтерской»

11. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации. У руководства отсутствуют намерения по ликвидации Организации или существенному сокращению ее деятельности в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), а также отсутствуют признаки того, что Организация не сможет выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности

Генеральный директор

ООО «ТРК «Атмосфера»

Калитович Д.В.