

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

## ООО «ТК «Комплект запчасть»

### **Раздел 1. Краткая характеристика деятельности организации**

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Торговая компания «Комплект запчасть»

Сокращенное наименование - ООО «ТК «Комплект запчасть»

Юридический адрес: 152303, Ярославская область, М.О. Тутаевский, г. Тутаев, ул. Моторостроителей, д73, кв. 40

Дата государственной регистрации 30.05.2019г.

ИНН/КПП 4703165405/761001001

ОГРН 1194704014010

Единоличный исполнительный орган – директор Худоян А.С.

Уставный капитал составляет 11 000,00 руб., единственным участником Общества является Худоян А.С.

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Среднесписочная численность за 2025 год 3 человека.

Обособленных подразделений нет.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТК «Комплект запчасть» не подлежит обязательному аудиту.

Система налогообложения - общая.

### **2. Информация об учетной политике**

2.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. ООО «ТК «Комплект запчасть» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения строительно-монтажных работ, продажи товаров. Все другие доходы относятся к прочим.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.2 Основные средства</b>	
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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования на момент приобретения.	
	<b>2.3 Учет материально-производственных запасов</b>	
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
	<b>2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>2.5 Учет доходов и расходов</b>	
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)
Учет лизинговых операций	Обязательство по аренде формируются исходя из номинальной стоимости платежей по договору лизинга без дисконтирования	П.14 ФСБУ 25/2018
	Затраты на доставку, доведение предмета лизинга в состояние, пригодное к эксплуатации включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.	П.13 ФСБУ 25/2018
	Право пользования активом рассчитывается из первоначальной оценки обязательств по аренде и авансовых платежей по договору лизинга без НДС	П.13 ФСБУ 25/2018

## 2.6. Стандарты, по которым составлена отчетность.

ООО «ТК «Комплект запчасть» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ФСБУ 25/1018 «Финансовый учет аренды» в упрощенном порядке, а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ТК «Комплект запчасть» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году госпомощь.

## 3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	-
Материально-производственные запасы	18.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

## Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности.

### 4. Основные средства

4.1. Данные о наличии и движении основных средств (тыс.руб.):

Наименование ОС	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Первонач. стоимость	Амортизация	поступило	выбыло	Начисл. амортиз.	Первонач. стоимость	Амортизация
ОС всего:	-	-	2503	-	88	2503	88
В том числе:							
Машины и оборудование	-	-	434		64	434	64
Прочие ОС	-		197		24	197	24
ППА (автомашина по договору лизинга от 16.12.2025)	-	-	1872		-	1872	-

### 5. Материально-производственные запасы

5.1. Данные о наличии и движении МПЗ:

наименование	На начало года	поступило	выбыло	На конец года
Сырье и материалы	2452	4421	4503	2370
Расходы по страхованию предмета лизинга	-	49	-	49
НДС по приобретенным ТМЦ	-	2292	2237	55
итого	2452	6762	6740	2474

### 6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование ДЗ	На начало года	поступило	выбыло	На конец года
Предоплата поставщикам	1043	5865	5482	1426
Расчеты с покупателями	2151	16300	14594	3857
Расчеты	798	3566	4359	5

прочими дебиторами				
Расчеты по налогам и страховым взносам	4	-	-	4
итого	3996	25731	24435	5292

## 7. Обязательства

### 7.1. Обязательства по аренде (лизингу)

Наименование	На начало года	поступило	выбыло	На конец года
Обязательства по аренде	-	1998	751	1247

### 7.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование КЗ	На начало года	поступило	выбыло	На конец года
Расчеты с поставщиками	6298	14591	12592	8297
НДС с авансов поставщикам	-	75	-	75
Расчеты по налогам и сборам	239	922	868	293
Расчеты по соц. страхованию	15	298	289	24
Расчеты по оплате труда	29	976	948	57
Расчеты с прочими кредиторами	-	42	26	16
итого	6581	16904	14723	8762

## 8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

8.1. Доходы за отчетный период получены от выполнения работ по текущему и капитальному ремонту объектов заказчиков и продажи товаров.

Выручка организации за отчетный период составила 13277 тыс.руб., в т.ч. от выполненных работ – 13205 тыс.руб. , от продажи товаров- 72 тыс.руб.что ниже аналогичного показателя прошлого года на 3,1 %. Уменьшение доходов обусловлено длительным простоем из-за отсутствия заказов на работы. Чистая прибыль за 2025 год составила 61 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года.

## 8.2. Расходы по обычной деятельности

Наименование расхода	Сумма в тыс. руб.
Материальные расходы	4150
Стоимость реализованных товаров	62
Услуги и работы производственного характера	6971
Расходы на оплату труда	976
Страховые взносы в СФР и ФСС	298
Амортизация ОС	88
Прочие производственные расходы	408
Общехозяйственные расходы	59
итого	13012

8.3. Прочие доходы 450 тыс.руб., в т.ч.- прочая реализация (ТМЦ) – 306 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность – 144 тыс.руб.

## 8.4. Прочие расходы

Наименование расхода	Сумма в тыс. руб.
Услуги банка	92
Расходы по прочей реализации	288
Пени по налогам	38
Прочие (НДС не принятый к вычету)	120
Прочие расходы	41
итого	579

## 9. Соблюдения принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года

Директор:

Худоян А.С.