ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ

ЗА 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТД"ПАРТ-МАРТ" (ООО "ТД"ПАРТ-МАРТ") ИНН /КПП 5031139410/503101001, зарегистрированное по адресу:
142434, Московская область, г.о. Богородский, д. Ельня, ул. Новая, д. 16А, помещ. 16
Код вида деятельности (основной ОКВЭД)- 45.32 «Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»
Применяет упрощённую систему налогообложения (объект «Доходы»)

I. Общие сведения о субъекте малого предпринимательства

ООО "ТД"ПАРТ-МАРТ" зарегистрировано на территории Российской Федерации, является обществом с ограниченной ответственностью и действует в качестве субъекта малого предпринимательства, применяя упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023.

«Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда».
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.

Нематериальные активы

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п.22ПБУ14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п.26ПБУ14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Аренда
Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Запасы
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.
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.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.
Финансовые вложения.
Учет расходов по обязательствам в виде полученных и займов, и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н., Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Доходы и Расходы
Учет расчетов ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99.
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).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Информация, не подлежащая раскрытию
В отчетном периоде у Общества отсутствовали:
— нематериальные активы;
В связи с отсутствием указанного объекта соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Капитал и расчеты с участниками
Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Кабанова Мария Владимировна, доля участия — 100 процентов.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II. Краткая характеристика результатов деятельности за отчетный период

По результатам деятельности в отчетном периоде (2025 год):

Полученные доходы по основному виду деятельности составили - 4 219 718,80;

Совокупные расходы составили -70 262 068,43:

-Управленческие расходы

- Аренда
- Амортизация
- Командировочный расходы
- Услуги доставки
- Ремонт и обслуживание ТС

-Услуги сторонних организаций

- Консультационно-информационные услуги
- Услуги связи

-Транспортные расходы

-Списание ТМЦ

Прочие доходы (товары, проценты к получению, прочие)- 19 183 425,31;

Прочие расходы - -498 973,86:

- оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения, прочие внереализационные расходы, расходы на услуги банков;

Налог по УСН -520 393,00.

Результат отчетного периода — чистый убыток в размере 47 878 290,76.

Причины образования убытка обусловлены снижением объема реализации и прочими факторами экономического характера. Значительный размер убытка в 2025 году объясняется резким увеличением расходов и недостаточным объемом поступлений. Для стабилизации финансового положения в последующие периоды планируется оптимизировать затраты, повысить эффективность продаж и снизить долговую нагрузку.

III. Состав и структура активов и обязательств

Активы предприятия включают:

- Основные средства -9 328 470,66;
- Амортизация- 2 598 909,27;
- Финансовые вложения (займы)- 15 305 000,00;
- Товары- 2 210 170,27;
- Денежные средства - 8 109,30;
- Дебиторская задолженность:
  Расчеты с покупателями -2 324 359,10;
  Расчеты с поставщиками – 1 218 000,00
  Расчеты по налогам и сборам- 1 109 874,54;
  Расчеты с прочими заказчиками поставщиками – 205 954,92.

Обязательства состоят из:

- Заемные средства (займы)- 47 190 400,00;
- Расчеты по налогам и ФОТ — 868 953,63;
- Расчеты с заказчиками поставщиками -10 015 955,55;
- Расчеты с прочими заказчиками поставщиками- 3 056 396,00;
- Убыток, подлежащий покрытию -32 030 675,76.

Собственный капитал представлен уставным капиталом в сумме 10000,00 рублей.

IV. Управленческие решения и стратегия преодоления отрицательных финансовых результатов

Руководством организации были предприняты следующие шаги для исправления сложившейся ситуации:

- Оптимизация структуры издержек;
- Увеличение объемов продаж и расширение клиентской базы;

Таким образом, руководство рассчитывает восстановить положительный финансовый результат в следующем отчетном периоде.

V. Заключение

Информация, содержащаяся в настоящей пояснительной записке, является полной и достаточной для понимания текущего финансового состояния предприятия. Данные представлены в строгом соответствии с правилами подготовки бухгалтерской отчетности и действующими нормами законодательства Российской Федерации.

Генеральный директор: _____ Нурахметов Д.А.

Главный бухгалтер: _____ Нурахметов Д.А.