

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**на 31 декабря 2025 года**

**Сведения об организационной структуре организации**

- 1.1 Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ТРАНСКОМПЛЕКТ""
- 1.2 Юридический адрес: 119071, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Стасовой, д. 4
- 1.3 Уставной капитал предприятия составляет : 100 000 руб.
- 1.4 Учредители организации: физические лица: резидент РФ-Соболев С.Е.
- 1.5 Основной государственный регистрационный № 5167746313939
- 1.6 Компания стоит на учете в ИФНС №25 г. Москва
- 1.7 В составе Общества нет обособленных подразделений
- 1.8 Среднегодовая численность работников за отчетный период – 17 человек.  
На 31.12.2025 г. численность работающих составляла 18 человека
- 1.9. Основной вид деятельности – 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов. Фактически осуществляемая деятельность – 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

**Информация об аффилированных лицах**

Г-н РФ Соболев С.Е. – генеральный директор  
Г-н РФ Соболев С.Е. участник с долей 100%,

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержденным Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 N 157Н , а также действующими положениями стандартами по бухгалтерскому учету.

Задолженности выраженные в иностранной валюте (евро, доллар, юани) отражены на начало и конец отчетного периода по официальному курсу ЦБ РФ.

**Основные элементы учетной политики**

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2025 год утверждена Приказом № У/1 от 27.12.2024 г. Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

Применяемая форма бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением компьютерной программы 1С Предприятие 8.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В соответствии с ПБУ 3/2006 при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на начало и конец отчетного периода в суммах, пересчитанных по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в 2025 году по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Существенной признавалась ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменился бы более чем на 5%.

Задолженность покупателей определялась исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Выручка от продажи товаров (услуг), готовой продукции и иного имущества признавалась по мере реализации товаров и готовой продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации производится линейным способом.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости. Начисление амортизации производится линейным способом. Лимит для признания нематериального актива в качестве НМА (обособленно на счете 04) составляет 100 000 рублей.

Учет материально-производственных запасов (далее в тексте – МПЗ) ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет товаров осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». При реализации или ином выбытии товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) их оценка производится по средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в отчете о прибылях и убытках как управленческие расходы. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг ведется простым методом: поэтапно в рамках проекта. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Направления использования чистой прибыли устанавливаются общим собранием участников.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить 1 раз в год, при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 применяется.

**Расшифровка основных средств (представлена в приложении в таблице)**

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисленные амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списанные амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	1 650 000,00	973 770,48	676 229,52		324 590,16			1 650 000,00	1 298 360,64	351 639,36
Машины и оборудование (кроме офисного)	417 445,00	336 031,64	81 413,36		81 413,36			417 445,00	417 445,00	
Офисное оборудование	4 035 099,82	2 567 899,06	1 467 200,76	313 316,67	856 785,88			4 348 416,49	3 424 684,94	923 731,55
Транспортные средства	22 327 304,99	19 502 226,98	2 825 078,01		2 825 078,01	815 237,29	815 237,29	21 512 067,70	21 512 067,70	
Производственный и хозяйственный инвентарь	73 262,71	73 262,71						73 262,71	73 262,71	
Земельные участки	10 018 342,15		10 018 342,15					10 018 342,15		10 018 342,15
<b>Итого</b>	<b>38 521 454,67</b>	<b>23 453 190,87</b>	<b>15 068 263,80</b>	<b>313 316,67</b>	<b>4 087 867,41</b>	<b>815 237,29</b>	<b>815 237,29</b>	<b>38 019 534,05</b>	<b>26 725 820,99</b>	<b>11 293 713,06</b>

**Структура выручки (полных руб.)**

Общая сумма выручки (без учета НДС) – 803 012 тыс. руб.

Из них

– Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов – 803 012 тыс. руб.

Основная деятельность Общества осуществлялась на территории РФ, активы Общества также расположены на территории РФ.

**Прямые и общехозяйственных расходы организации по элементам (представлена в приложении в таблице)**

Себестоимость товаров – 687 947 тыс. руб.

Управленческие расходы – 95 459 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.
Материальные затраты	2265
Расходы на оплату труда	43663
Отчисления на социальные нужды	7527
Амортизация	4088
Прочие затраты	37916
Итого по элементам	95459

### **Заемные средства**

Полученные займы от резидентов РФ физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В т.ч. заем полученный от аффилированного лица на 31.12.2025 в размере 108 157 тыс. руб.

### **Оценочные обязательства и резервы (представлена в приложении в таблице)**

Сумма резерва по сомнительным долгам определена по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительным долгом признана любая дебиторская задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, выдачей авансов в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, более 1 года и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. В сумму создаваемого резерва включена полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности со сроком нарушения договорных обязательств по ее погашению свыше 365 календарных дней.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительных задолженностей.

Резервы предстоящих расходов, созданы в части расходов, если у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать, и величина оценочного обязательства обоснованно оценена.

Резерв расходов под обесценивание запаса в 2025 году не сформирован, т.к. размер оцененного неликвидного запаса на конец финансового года составил менее 10 % от раздела баланса, в составе которого он учтен. Неликвидным признан запас с датой приобретения ранее 3-х лет от даты отчетности, т.е. до 31.12.2022 года, согласно принятой учетной политикой Общества. Резерв под гарантийные обязательства в 2025 году не создавался в связи с отсутствием фактов хозяйственной деятельности по исполнению Обществом подобных обязательств. На конец 2025 года Общество не имеет задолженностей по исполнению гарантийных обязательств, явившихся следствием исполнения договоров купли-продажи и выполнения работ

Иных резервов не создавалось.

### **Оценка финансового положения организации, финансовых результатах деятельности организации.**

#### Анализ рентабельности.

Показатель рентабельности производственной деятельности (финансовой доходности) рассчитывается как отношение полученной прибыли к затратам (расходам, финансовым вложениям средств) на ее получении.

Рентабельность продаж (Рп) =  $19606/687947*100\%=2,85\%$

### **Вознаграждение управленческому персоналу Общества**

К управленческому персоналу Общества относится генеральный директор, который является единоличным исполнительным органом Общества, его заместители, все должности подразделения «Руководство» в штатном расписании

В 2025 году Общество выплатило следующие краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу: заработную плату в сумме 764,60 тыс. руб.

### **Условные факты по организационной хозяйственной деятельности**

В отчетном периоде выданных гарантийных обязательств у Общества нет. Судебных процессов в отчетном периоде не было.

### **События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 и ПБУ 8/10 у Общества отсутствуют.

### **Передача имущества в залог**

Общество в течение 2024 г., 2025 г имущество в залог не передавало, проводились платежи под обеспечения обязательств при заключении договоров на торговых площадках (сумма 67,1 тыс. руб.)

### **Риски**

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности, а также частых изменений в хозяйственном и налоговом законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

### **Рыночные риски**

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков.

### **Валютные риски**

Отсутствие валютного риска у Общества обеспечивается установленными условиями платежа по договорам. Таким образом, колебания валютных курсов, не оказывая отрицательного влияния на денежные потоки Общества, оказывают существенное влияние на финансовый результат Общества, приводя к непрогнозируемым доходам и расходам от переоценки обязательств.

### **Кредитные риски**

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентом Общества. Обществом приняты, разработанные политика и процедуры управления кредитным риском, включая предварительный анализ кредитоспособности покупателя, контроль за реализацией действующих договоров, поддержание диверсифицированной структуры портфеля заказов. Кредитная политика устанавливает:

- Методологию оценки кредитоспособности контрагента;
- Процедуры проведения постоянного мониторинга кредитоспособности контрагента по договорам, несущих кредитный риск

### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам.

К мерам минимизации риска ликвидности Общества относятся:

- Обеспечение соответствия графиков погашения платежей и графиков погашения кредитов, по суммам и срокам погашения;
- Постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период;
- Поддержание необходимого уровня ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

### **Правовые риски**

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений.

В 2025 году Общество не вносило существенных изменений в модель управления рисками. В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных по сравнению с предыдущим отчетным периодом рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

#### **Участие в совместной деятельности**

В отчетном периоде Общество в совместной деятельности участие не принимало.

#### **Государственная помощь**

Государственной помощи в отчетном периоде Обществу оказано не было.

#### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

#### **Прекращение операций в деятельности**

В отчетном периоде прекращения операций в деятельности Общества не было.

Генеральный директор

С.Е. Соболев