

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (код ОКВЭД 45.31.1)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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.

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.

2.8. Доходы, расходы

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3.0. Иная информация

1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка раскрывает основные показатели финансовой деятельности ООО ТК "АВТОЭЛЕКТРОНИКА" за 2025 год в сравнении с предыдущим отчетным периодом (2024 год). Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

3.2. Анализ основных финансовых показателей

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Выручка	48 526	68 532	-20 006	70,8%
Расходы по обычным видам деятельности	(47 917)	(71 214)	+23 297	67,3%
<i>в т.ч. Себестоимость продаж</i>	(41 293)	(58 991)	+17 698	70,0%
Валовая прибыль	7 233	9 541	-2 308	75,8%
Прочие доходы	445	6 330	-5 885	7,0%
<i>в т.ч. Проценты к получению</i>	399	137	+262	291,2%
Прочие расходы	(104)	(3 018)	+2 914	3,4%
Налог на прибыль	(270)	(148)	-122	182,4%
Чистая прибыль	680	482	+198	141,1%

3.3. Пояснения к изменениям показателей

3.3.1. Выручка и себестоимость

- Снижение выручки на 29,2% (–20 006 тыс. руб.) обусловлено сокращением объемов реализации в связи с изменением конъюнктуры рынка и оптимизацией ассортиментной матрицы.
- Одновременно с этим произошло пропорциональное снижение себестоимости продаж на 30,0%, что свидетельствует о сохранении эффективности управления закупками и логистикой.
- Валовая рентабельность составила 14,9% против 13,9% в 2024 году, что указывает на улучшение маржинальности бизнеса.

3.3.2. Прочие доходы и расходы

- Существенное снижение прочих доходов (на 93,0%) связано с отсутствием в 2025 году разовых операций, имевших место в 2024 году (в т.ч. разовая реализация ОС в 2024 году).
- Увеличение процентов к получению на 262 тыс. руб. объясняется размещением свободных денежных средств на депозитных счетах.

3.3.3. Налоги и чистая прибыль

- Рост налога на прибыль на 122 тыс. руб. при снижении выручки обусловлен увеличением налогооблагаемой базы за счет снижения доли не принимаемых к учету расходов.
- **Чистая прибыль увеличилась на 41,1%** и составила 680 тыс. руб., что достигнуто благодаря:
 - опережающему снижению расходов относительно выручки;
 - повышению операционной эффективности;
 - контролю над косвенными затратами.

3.4. Финансовая устойчивость и перспективы

- Организация сохраняет положительный финансовый результат и платежеспособность.
- Отсутствует просроченная кредиторская задолженность и обязательства по займам.
- В 2026 году планируется:
 - расширение партнерской сети;

- внедрение инструментов автоматизации учета;
- диверсификация источников дохода для снижения зависимости от отдельных контрагентов.

3.5. Заключение

Финансовые результаты деятельности ООО ТК "АВТОЭЛЕКТРОНИКА" за 2025 год характеризуются устойчивой прибыльностью при оптимизации затрат. Несмотря на снижение объема выручки, компания продемонстрировала способность адаптироваться к изменяющимся рыночным условиям и обеспечить рост чистого финансового результата.

Отчетность достоверна, составлена в соответствии с действующим законодательством РФ и не содержит существенных искажений.

Директор _____ Летавина Е.А.

27.03.2026