

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «КОЛЕСА РУС»
за 2025 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Колеса Рус» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общие положения

1.1. Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОЛЕСА РУС"

ИНН: 1659212464

КПП: 165901001

ОГРН: 11201600090537

Место нахождения: 420129, Респ. Татарстан, город Казань, ул. Василькова, д. 31

Вид деятельности: Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код по ОКВЭД 45.32)

Организация **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОЛЕСА РУС"** зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 15 декабря 2020 г.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция ФНС России № 4 по Республике Татарстан

Регистрационный номер в ПФР:

Регистрационный номер в ФСС: 1604001383

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное и сокращенное фирменное наименование на русском языке и указание места его нахождения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 1

Численность работающих на отчетную дату – 1

Общество в 2025 году применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет - генеральный директор Шаракаев Руслан Халилович (согласно решения Единственного участника ООО «Колеса Рус» от 20.12.2020 г., срок полномочий генерального директора не ограничен).

Функции контрольных органов выполняет – генеральный директор Шаракаев Руслан Халилович.

1.2 Настоящие пояснения являются составным элементов бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3 Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4 В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- в бухгалтерском балансе стоимость товаров в розничной торговле на отчетную дату отражена в сумме 216 тыс.руб (строка 1210 баланса);

-стоимость материально-производственных запасов составила 0 тыс. руб., резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия обесценения материально-производственных ценностей.

Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 216 тыс.руб (строка 1210 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 1208 тыс.руб., резервы по сомнительным долгам не начислялись. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумму 1208 тыс.руб. (строка 1230 баланса), а долгосрочная задолженность отсутствует.

-стоимость финансовых вложений составила 0 тыс.руб., резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость финансовых вложений на отчетную дату отражена в сумме 0 тыс.руб. (строка 1240 баланса).

1.5 Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.6 Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.7 Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

ООО «Колеса Рус» имеет обособленные структурные подразделения без выделения на отдельный баланс и без открытия расчетных и текущих счетов.

1. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

Допущения имущественной обособленности;

Допущения непрерывности деятельности;

Допущения последовательности применения учетной политики;

Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности .

2.2 В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3 Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии») последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, альтернативным способом перехода на данный Стандарт, то есть допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс.руб., в том числе:

Наименование учредителя	% УК	УК=10 000 рублей	
		Уставный капитал всего (руб.)	Размер доли номинальной стоимостью
Шаракаев Руслан Халилович	100%	10 000 рублей	10 000 рублей

Резервный капитал общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 0 рублей, в 2025 году отчислений в резервный капитал не проводилось.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.02.2022.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью менее 100 000 руб. (ФСБУ 6/2020).

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату недвижимое имущество не числится.

На балансе предприятия нематериальные активы не числятся.

В соответствии с п.45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» общество поясняет:

- согласно п.38 ФСБУ 6/2020 Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Обесценения основных средств не зафиксировано.

При этом установлено:

- не произошло резкого снижения справедливой (рыночной) стоимости ОС.
- не наблюдаются признаки устаревания или физической порчи ОС.
- в процессе деятельности не произошли и в будущем не планируются значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.).

Соответственно, балансовая стоимость объектов основных средств не превышает сумму, которая может быть получена посредством использования или продажи данных объектов основных средств, что констатирует факт того, что активы не обесценились.

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату, не зафиксировано;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату, не имеется;

ЗАПАСЫ

Запасы на 31.12.2025 года составляют 216 тыс.руб., в том числе: материалы – 178 тыс руб., товары- 38 тыс.руб.

Материально-производственные запасы Общества учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по методу средней себестоимости.

Способ оценки товаров при продаже (отпуске) установлен по методу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу.

Запасы по договорам, предусматривающим скидки преференции от поставщиков, имеются. Но данные премии предоставлены за выполнение определенных условий договора и связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, соответственно они не включаются в фактическую себестоимость запасов. Письмо Минфина от 18.03.2021 г. № 07-01-09/19540.

Запасы, в стоимость которых включается оценочное обязательство, отсутствуют.

Запасы, по которым установлены признаки обесценения, отсутствуют.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки платежа на период более 12 месяцев, отсутствуют.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сведения о расчетных (валютных) счетах по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Вид счета**	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка
1	2	3	4	5
1	Расчетный	40702810362000065900	отделение "Банк Татарстан" №8610 ПАО Сбербанк	г. Казань

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указываются без НДС. Сумма НДС указывается свернуто по строке 4129.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н, в соответствии с приказом «Об утверждении учетной политики ООО «Колеса Рус» в Обществе создаются резервы предстоящих расходов на выплату отпуска.

- резерв по сомнительным долгам формируется в связи с тем, что в учете общества имеются существенные сомнительные задолженности.

- резерв под обесценение запасов, товаров создается по группам запасов, продукции. При этом источниками информации могут выступать прайс-листы поставщиков, информация о ценах в интернете на сайтах продавцов, переговоры с покупателями (в устной и письменной формах). Проверка на обесценение проводится на каждую отчетную дату. Кроме того, в соответствии с Международным стандартом IAS 36 «Обесценение активов», общество проводит регулярную проверку основных средств на обесценение. Если существуют внешние или внутренние признаки обесценения, то компетентными специалистами определяются суммы обесценения. Для каждой операции обесценения основного средства общество фиксирует причину, по которой произошло обесценение.

При проведении анализа в 2025 году, установлено отсутствие необходимости создания резерва под снижение стоимости материально-хозяйственных запасов, основных средств числящихся по состоянию на 31.12.2025 года.

- общество не создает величину оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль введенного Федеральным законом [№ 414-ФЗ от 04.08.2023](#), ввиду того, что у общества отсутствует обязанность по исчислению данного налога.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ

Ежегодная инвентаризация имущества проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.95 № 49. Инвентаризация товаров проводилась по подразделениям и материально-ответственным лицам по состоянию на 30.12.2025 года и инвентаризация материально-производственных запасов проводилась по каждому складу и материально-ответственному лицу по состоянию на 30.12.2025 года.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: выручка от продажи и доставки товаров, от шиномонтажных работ.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности составили 10 043 тыс. руб.

Расходы от обычных видов деятельности составили 8 652 тыс.руб

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

Амортизация -192 тыс. руб.

Информационные услуги – 18,8 тыс.руб.;

Материальные расходы – 915 тыс.руб.;

Начислению на заработную плату 300 тыс. руб.;

Итого коммерческих расходов - 1 471 тыс.руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

Проценты к получению – 3 тыс.руб.;

Разницы стоимости возврата фактической стоимости товара – 49,6 тыс.руб,

Итого прочие доходы- 52 тыс.руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

Расходы на оплату услуг банков – 1 тыс.руб.;

Итого прочие расходы – 197 тыс.руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 3 ПБУ «Доходы организаций»

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчетном периоде расчет по выручке неденежными средствами не производился.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

За отчетный период прибыль до налогообложения составляет (156) тыс.руб. (данные отражены по строке «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах). Текущий налог на прибыль (стр.2411) составляет 39 тыс.руб. и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на отчетную дату в учете предприятия не числятся финансовые вложения.

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В отчетном периоде предприятие не получил заемные средства.

По состоянию на 31.12.2025 г. сальдо по счетам учета займов и кредитов составляет 0 тыс.руб.

В течении отчетного периода займы и кредиты не погашались.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В части событий после отчетной даты, руководство общества поясняет, что в 2025 году событий после отчетной даты не было.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 02 июля 2022 г. № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».

УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом экономической деятельности Общества является Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями ОКВЭД (45.32), в связи с чем, информация по сегментам (в обособлении информации о части деятельности организации), раскрытию в настоящих пояснениях не подлежит.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ошибки не выявлены.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

У Общества отсутствуют риски хозяйственной деятельности.

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Колеса Рус», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, на отчетную дату не имеется.

**Генеральный директор
ООО «КОЛЕСА РУС»
М.П.**

Шаракаев Р. Х.