ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПОЛНЫЙ ПРИВОД»
за 2025 год

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Полный привод».

Сокращенное наименование общества – ООО «Полный привод».

Место нахождения Общества: 423800, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. город Набережные Челны, г. Набережные Челны, пр-кт Казанский, зд. 236;

Общество зарегистрировано 27.04.2024г. внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1241600021035.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора Борисова Константина Алексеевича.

1. Основные виды экономической деятельности

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:
1) 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
2) 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 1 человек, численность работающих на 31.12.2025 - 1 человек.

Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	27.12.2025	Приказ № 1-и от 27.12.2025
Материально-производственные запасы	27.12.2025	Приказ № 1-и от 27.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

1) здания и сооружения;
2) машины и оборудование;
3) транспортные средства;
4) производственный и хозяйственный инвентарь.

Начисление амортизации объекта основных средств по всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств 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.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д.,

признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности».

Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

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".

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Материальные внеоборотные активы

Информация о наличие и движении материальных внеоборотных активов представлена в таблице 3.1.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение материальных внеоборотных активов

Показатель	На 31.12.2024г		Изменения за период		На 31.12.2025г	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость - поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства - всего в том числе	-	-	110	-	110	-
машины и оборудования	-	-	110	-	110	-

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 3.2.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Показатель	На 31.12.2024г	Изменения за период		На 31.12.2025г
		Поступило	Списано	
Запасы - всего	-	12 059	(11 412)	647
в том числе				
товары для перепродажи	-	12 003	(11 356)	647
сырье и материалы	-	56	(56)	-

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Таблица 3.3.1

Состав финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность	-	1 116
НДС по приобретенным ценностям	-	129
Итого	-	1 245

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Данные о дебиторской задолженности представлены в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.2

Состав дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	896
Авансы выданные	-	220
Итого	-	1 116

3.4. Капитал

Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
1) Борисов Константин Алексеевич	100	10
Итого	100	10

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал состоит из 1 (одной) доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2025г составила - 802 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 3.5.1 настоящих пояснений.

Таблица 3.5.1

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	1 290
Расчеты по налогам и взносам	-	546
Прочая	-	15
Итого	-	1 851

3.6. Доходы и расходы

Таблица 3.6.1

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1.	Оптовая и розничная торговля	-	-	12 463	(9 833)
Итого		-	-	12 463	(9 833)

3.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

Директор ООО «Полный привод» Борисов К.А.

30.03.2026