

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

Общество создано и зарегистрировано в ЕГРЮЛ «24» сентября 2025 года. Основным видом деятельности является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31). По состоянию на 31.12.2025 штат сотрудников находится в стадии формирования (числится Генеральный директор).

2. Основы подготовки отчетности и учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за неполный отчетный период (с даты регистрации по 31.12.2025) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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. 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.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ТРК КС-Запчасть» является малым предприятием, в связи с чем предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая включает в себя Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.4. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

2.5. 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.

3. Раскрытие показателей баланса

3.1 ЗАПАСЫ

Общая сумма запасов на конец периода: 224 тыс. руб.

Запасы состоят из товаров для перепродажи. Остаток на конец периода сформирован за счет неполностью реализованных товаров и складских остатков.

3.2. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей.

3.3 Анализ финансовых результатов

Ключевые показатели:

- Выручка за период: 6 413 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности: 6 124 тыс. руб.
- Чистая прибыль: 216 тыс. руб.

Особенности формирования прибыли:

Небольшая величина чистой прибыли обусловлена начальным этапом деятельности организации. Период работы с момента регистрации (24.09.2025) до конца года составил менее 3 месяцев.

Основные факторы влияния:

- Формирование клиентской базы
- Налаживание бизнес-процессов
- Оптимизация закупочных цен
- Установление партнерских отношений с поставщиками

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. События после отчетной даты

С 1 января 2026 года в связи с изменениями в НК РФ Общество перешло на применение базовой ставки НДС в размере 22%. Данные изменения учтены при планировании финансово-хозяйственной деятельности на 2026 год.

Генеральный директор / _____



Сенникова А.С.

