

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
За 2025г.

I.

ООО «Космопарт» создано в июне 2020 года в соответствии с законодательными актами РФ, требованиями Гражданского Кодекса РФ и Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «Космопарт» занимается оптовой торговлей автомобильными деталями. ОКВЭД – 45.31. Юридический адрес: 121353, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, км МКАД 53-й, д. 6. Фирма имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс. Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 143025, Московская обл, Одинцовский г.о., Новоивановское рп., Западная ул, стр. 100, помещ. А-3. Уставной капитал 10000(десять тысяч) рублей. Списочная численность работников предприятия на 31.12.2025г. составляет 18 человек. На 31.12.25 ООО «Космопарт» имеет статус малого предприятия. состоит в реестре малых предприятий.

В 2024г. организация не распределяла чистую прибыль прошлых лет и не выплачивала дивиденды, прибыль осталась в распоряжении компании для развития.

В 2025 году обществом получена прибыль до налогообложения - 6745тыс.руб. Расход по налогу на прибыль составляет 1880тыс.руб. С учетом применения организаций ПБУ18 с 2025 года, величина расхода по налогу на прибыль складывается из текущего налога на прибыль 3251тыс.руб. и нетто-оценки отложенного налога на прибыль(в данном случае налогового актива) 1371тыс.руб. Чистая прибыль после налогообложения составила 4865 тыс.руб.

Бенефициарами Общества являются физические лица учредители:

1. Кривеженко В.В. – доля владения в % -35%
2. Анохин А.А. – доля владения в % - 35%
3. Тимошин А.С. -доля владения в % - 30%

Единоличным исполнительным органом ООО «Космопарт» по Уставу является генеральный директор.

Генеральным директором общества является Тимошин А.С. на основании решения собрания участников от 19 июня 2023 года.

II. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТАОснова представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «Космопарт» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. С 2025 года организация стала субъектом обязательного аудита, и в связи с этим утратила право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, перспективно перейдя на общепринятые. Компания создает резервы, формируемые на основе принципа осмотрительности для предотвращения завышения активов и обязательств: резерв по сомнительным долгам и оценочные обязательства, включая резерв на оплату отпусков, применяет ФСБУ 25/2018. Бухгалтерская отчетность за 2025 год предоставляется в полном объеме (включая пояснения) с раскрытием показателей, в том числе и за прошлые периоды для обеспечения сравнимости и сопоставимости данных. В отчете о финансовых результатах при формировании показателей учитывается свернутое отражение прочих доходов и расходов в 2025г, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного или аналогичных фактов хозяйственной жизни.

Учёт Основных средств

Учет основных средств (далее -ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость свыше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает 100 000 руб., то актив не признается ОС, а затраты отражаются в составе расходов того периода, в котором они понесены.

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают. Амортизация основных средств для целей исчисления налога на

прибыль начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и срока полезного использования.

Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы.

Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

Выручка за 2025 год – 1 281 262 тыс.рублей (99% - выручка от реализации покупных товаров, прочее - сдача имущества в аренду, субаренду) Выручка за 2024 год – 1 050 727 тыс.рублей (99,9% - выручка от реализации покупных товаров, прочее - сдача имущества в аренду).

Прочие доходы:

- в отчете о финансовых результатах (ОФР) Строка 2320 «Проценты к получению» отражает сумму начисленных процентов по депозитам: 1622 тыс. руб. за 2025г. и 1146 тыс.руб. за 2024год.

- в отчете о финансовых результатах (ОФР) за 2025г. сумма по строке 2340 «Прочие доходы» - 3588 тыс.руб., в т.ч. 1554 тыс.руб. - доход по свернутый показатель доход по внереализационным доходам и расходам (70% премии от контрагентов, 30% претензии). Согласно ФСБУ 4/2023 учитывается свернутое отражение прочих доходов и расходов, если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного или аналогичных фактов хозяйственной жизни.

В строке 2350 ОФР «Прочие расходы» за 2025г. в общей сумме 1842 тыс.руб. содержится свернутый показатель расход 288 тыс.руб. по операциям корректировок реализаций прошлых периодов.

- в отчете о финансовых результатах (ОФР) За 2024г. сумма по строке 2340 ОФР «Прочие доходы» - 1835 тыс.руб., в т.ч. 278 тыс.руб. свернутый показатель доход по внереализационным доходам и расходам (претензии).

В строке 2350 ОФР «Прочие расходы» за 2024г. в общей сумме 1842 тыс.руб. содержится свернутый показатель расход 183 тыс.руб. по операциям корректировок реализаций прошлых периодов.

Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов.

Коммерческие расходы Организации учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". Коммерческие расходы включают затраты, связанные с реализацией продукции, товаров, работ и услуг. В их состав входят расходы на упаковку, транспортировку, рекламу, оплату труда персонала по сбыту, аренду и содержание помещений, а также представительские и другие аналогичные издержки, накопленные за месяц, кроме себестоимости закупки товаров. Коммерческие и общехозяйственные расходы полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода, исключение: затраты на доставку товара до склада организации – списываются пропорционально остатку товаров на складе на конец месяца.

Оценочные резервы и оценочные обязательства

Компания создает резерв по сомнительным долгам и оценочные обязательствам, резерв на оплату отпусков с 2025г.

II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств на конец 2025г. составляет 5 871 тыс.руб, а на конец 2024г. 6589 тыс.руб.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют; недвижимое имущество в собственности компании отсутствует.

Транспортные средства в собственности ООО «Космопарт»:

1. Лада ларгус -1 а/м.
2. Фиат дукато-1 а/м
3. Лада прима-1 а/м
4. Форд транзит –3 а/м.

Движение прав пользования активами отражено в пояснении 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На конец 2024 года ППА отражает право лизингополучателя, на конец 2025 года ППА отражает право использования объекта аренды (складские и офисные помещения) на сумму 10 828 тыс.руб.

Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснениях 6.1, 6.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости каждой единицы. Затраты на доставку товаров до склада торговой организации в стоимость покупных товаров не включаются, считаются прямыми расходами и списываются по мере реализации товаров.

Стоимость МПЗ на конец 2025г. составляет 19384тыс руб (99% составляют товары для продажи), на конец 2024г. 8779 тыс. руб. (99% составляют товары для продажи).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Включают неисключительные права на ПО до 1г и страхование.

Дебиторская задолженность – строка 1230 баланса.

Крупнейшими дебиторами являются:

№ п/п	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.25, тыс.руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.24, тыс.руб.
1.	ООО «Шате-м плюс»	5 583	6 018
2.	ООО «Авторусь ритейл»	4 431	7 391
3.	ИП Анохина Г.А.	4 730	4 297
4.	ООО «А.П.Р.»	4 654	3 206
5.	ООО «Берг холдинг»	2 281	
6.	ООО «Юрал»		4 521
7.	АО «Авто-евро»		3 211
	<i>итог</i>	45 984	49 426

На 31.12.25 просрочено 5346тыс.руб, в.т.ч. 4720т.р. задолженность ООО «Шате-м плюс», сомнительным долгом не является.

В резерве по сомнительным долгам на 31 декабря 2025г. отражено 626 тыс.руб, в т.ч.:

ООО "СусанинЛогистик" 391тыс.руб. В пользу ООО «Космопарт» вынесено судебное решение по делу №440-229318/25-159-1615 от 24.10.2025г. на всю указанную сумму долга.

ООО "ОПЕКС" 193тыс.руб.

На 31 декабря 2024г. сомнительных долгов нет.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами отсутствуют.

Кредиторская задолженность – строка 1520 баланса.

Крупнейшими кредиторами являются:

№ п/п	Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.25, тыс.руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.24, тыс.руб.
1.	ИП Белоусов А.С.	4 600	4 638
2.	(...)	2 793	2 111
3.	ООО «ААА»	2 197	1 131
4.	{^^}	1 306	8 525
5.	{-}	1 796	3 339
6.	Расчеты по оплате труда	0	4 536
7.	Налоги и сборы	5 872	6 998
	<i>итого</i>	49 331	59 693

Наличие и движение обязательств отражено в Пояснениях 8.1,8.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Займы, кредиты на 31 декабря 2025г. отсутствуют.
Резерв на оплату отпусков за 2025г составил - 4179тыс. рублей, и взносы на сумму 680тыс.рублей. В 2024 году ввиду применения упрощенных способов учета резерв не начислялся.

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 28493тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	21 326	7 448	3 041
2	II. Оборотные активы	75 440	76 730	44 423
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	96 765	84 177	47 464
5	IV. Долгосрочные обязательства	14 083	857	2390
6	V. Краткосрочные обязательства	54 189	59 693	33 546
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	68 273	60 550	35 936
9	Чистые активы	28 493	23 627	11 528

Расходы по обычным видам деятельности

Структура затрат приведена в Пояснениях 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о связанных сторонах

Связанной стороной является основной управленческий персонал:

Генеральный директор – Тимошин Антон Сергеевич (учредитель),

Коммерческий директор – Кривеженко Владимир Вячеславович (учредитель),

Исполнительный директор - Анохин Антон Сергеевич (учредитель)

С основным управленческим персоналом оформлены трудовые договора с окладно-премиальной системой оплаты труда.

За 2025 год заработная плата ключевого управленческого персонала составила 9825тыс. руб., начислены страховые взносы на сумму 2947тыс. рублей. За 2024 год заработная плата ключевого управленческого персонала составила 4084тыс. руб., начислены страховые взносы на сумму 1225тыс. руб.

В операциях по купле-продаже товаров участвовал контрагент-покупатель родственник учредителя Анохина А.А. – ИП Анохина Г.А. Объем закупок за 2025г. 40528тыс.руб., за 2024 год 11741 тыс.руб. Операции оформлены договором поставки, проведены на рыночных условиях. Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2026г. 4691тыс.руб. ИП Анохина Г.А. имеет собственный бизнес, отличный от вида деятельности ООО «Космопарт», техническую и финансовую независимость.

Информация об обеспечении обязательств

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют залоги, имеются обеспечения под исполнение обязательств по договорам аренды помещений. Сумма составляет на 31.12.2025 год - 693тыс. рублей, на 31.12.2024 год - 410тыс. рублей. Наличие обязательств отражено в Пояснениях 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Условные активы

Исков дебиторов (кредиторов) к ООО «Космопарт» на 31.12.2025 на рассмотрении судов нет. Гарантий и обязательств по дисконтированным векселям и других, аналогичных гарантий, нет. Споров и разбирательств с налоговыми органами нет.

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе. Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

Информация о денежных эквивалентах в отчетности.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены: остатки и движение денежных средств в кассе и на расчетных счетах, в пути.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Генеральный директор

А.С.Тимошин

Главный бухгалтер

В.А.Голубева



