Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год.

2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)отчетность».

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.)

3. Общие сведения об организации:

Полное/сокращенное наименование: ООО «Корпартс Импорт» / ООО «КП Импорт»

• ИНН/КПП, ОГРН: 2721216360/272101001, 1152721002609

• Юридический адрес: *680022, Хабаровский край, г Хабаровск, ул Смоленская, д. 35*

• Основной ОКВЭД: 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

• Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства, имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

• Среднегодовая численность сотрудников за 31.12.2025 составляет 4 чел.

• Уставный капитал составляет 10 000**.**

Единственный участник с долей 100 процентов.:

4. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

5. В соответствии с Учетной политикой организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. В Пояснениях раскрывается существенная информация.

7. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной):

7.1 Основные средства:

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств определяется линейным способом; переоценка не производится. Лимит стоимости для учета актива в составе основных средств установлен 100,0 тыс. руб., согласно пункту 4 ФСБУ 6/2020

Изменение балансовой стоимости основных средств в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 18,0 тыс. руб. Сумма амортизации по основным средствам за отчетный период 654,0 тыс. руб.

Предприятие арендует офисное помещение без права выкупа сроком на 24 месяцев, арендная плата в месяц 30,0. тыс. руб., право пользования активом в учете не отражается на основании п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, так как выполняются условия:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

7.2 Запасы:

В укрупненном показателе «Запасы» стоимость товаров составляет 1223,0 тыс. руб. Товары оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. При реализации товаров покупателю себестоимость товаров рассчитывается по методу ФИФО.

7.3 Финансовые и другие оборотные активы:

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность с поставщиками составляет 995,0 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам 348,0 тыс. руб. Изменение дебиторской задолженности в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 524,0 тыс. руб.

7.4 Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 10,0 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составляет 6322,0 тыс. руб.

7.5 Краткосрочная кредиторская задолженность:

Изменение в сторону уменьшения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 358,0 тыс. руб.

8. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной):

8.1 Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 32550,0 тыс. руб., что ниже на 16481,0 тыс.руб. сравнении с 2024 годом.

8.2 Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 33479,0 тыс. руб.

В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 33479.0 тыс. руб. В том числе: материальные затраты 23662,0 тыс. руб.; затраты на оплату труда 2655,0 тыс. руб.; страховые взносы 675,0 тыс. руб.; амортизация 216,0 тыс. руб.; прочие затраты 6271,0 тыс. руб.

8.3 В ОФР показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, показываются свернуто (п. 28 ФСБУ 4/2023)

Согласно новым правилам отражать прочие доходы необходимо свернуто (зачитывать) и поэтому в бухгалтерской отчетности по строке 2340 "Прочие доходы" отражены доходы за 2025 год в сумме 372,0 тыс. руб., за минусом резервов по сомнительным долгам 1709,0 тыс. руб.

И также произошел зачет за 2024 год, сумма по этой строке баланса, тоже отражена свернуто 464,0 тыс. руб., а в развернутом виде было 1230,0 тыс. руб. (1230,0-766,0 резервы по сомнительным долгам =464,0)

8.4 В бухгалтерской отчетности по строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы свернуто за 2025 год (715,0), увеличены расходы за счет зачета между резервами по сомнительным долгам (на счете 91,01-1709,0, а на счете 91,02-(2218,0), получилась разница (509))

За 2024 год по этой строке баланса сумма отражена свернуто (125,0) тыс. руб., а в развернутом виде было (891,0) тыс. руб. (на счете 91.01-766,0, а на счете 91.02-(660,0) получилась разница 106,0), произошел зачет по резервам по сомнительным долгам на сумму 106,0 тыс. руб., которая уменьшила расходы.

8.5 Убыток за отчетный период 2025 год составил 1272,0 тыс. руб. Дивиденды учредителям не выплачивались.

9 В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность нашей организации ухудшилась из-за увеличения себестоимости реализованной продукции в связи с ростом цен поставщиков, падения спроса продукции в условиях кризиса, высокой конкуренции на рынке, отказ покупателей от сделок, расторжение договоров с поставщиками, повлекшие снижение объемов реализации и закупок, увеличения стоимости транспортных расходов и повышением всех прочих расходов.

Выручка за отчетный период составил всего 32550,0 тыс. руб., и не получили прибыль из-за возврата покупателям на сумму 4812,0 тыс. руб.

10 Соблюдение принципа непрерывности деятельности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

11 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Генеральный директор Ким В.Л

31 марта 2026 г.