

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ

ЗА 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тяжелые Запчасти" (ООО "Тяжелые Запчасти") ИНН /КПП 6685193560/668501001, зарегистрированное по адресу:

Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, км Сибирский тракт (дублер) 13, офис 17

Код вида деятельности (основной ОКВЭД)- 45.32 «Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»

Применяет упрощённую систему налогообложения (объект «Доходы»)

1. Общие сведения о субъекте малого предпринимательства

ООО "Тяжелые Запчасти" зарегистрировано на территории Российской Федерации, является обществом с ограниченной ответственностью и действует в качестве субъекта малого предпринимательства, применяя упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023.

«Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Нематериальные активы

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п.22ПБУ14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п.26ПБУ14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм

амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Финансовые вложения.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных и займов, и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н., Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Доходы и Расходы

Учет расчетов ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

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

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Петров Михаил Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II. Краткая характеристика результатов деятельности за отчетный период

По результатам деятельности в отчетном периоде (2025 год):

- Полученные доходы по основному виду деятельности составили - 25 764 748,99;
 - Совокупные расходы составили -27 229 332,93:
- Управленческие расходы
 - Аренда
 - Амортизация
 - Командировочный расходы
 - Услуги доставки
 - Ремонт и обслуживание ТС
 - Услуги сторонних организаций
 - Консультационно-информационные услуги
 - Услуги связи
 - Транспортные расходы
 - Списание ТМЦ
 - Проценты к уплате -798 457,07;
- Прочие доходы (штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)- 22 001 109,34
- Прочие расходы -3 978 638,60:
- оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения, штрафы, прочие внереализационные расходы, расходы на услуги банков;
 - Налог по УСН -694 546,66.
- Результат отчетного периода чистая прибыль – 15 064 822,00.

III. Состав и структура активов и обязательств

Активы предприятия включают:

- ОС- 895 050,71;
 - Амортизация ОС- 435393,10;
 - Финансовые вложения (договора займа)- 90 609 133,88;
 - Товары- 3 619 298,37;
 - Денежные средства - 33 633,80;
 - Дебиторская задолженность:
- Расчеты с покупателями -12 995 045,12;
- Расчеты с поставщиками – 53 029 051,12

Расчеты по налогам и сборам- 5401,03;

Расчеты с прочими заказчиками поставщиками – 22 100 000,00.

Обязательства состоят из:

- Заемные средства (займы)- 76 725 014,00;
- Расчеты по налогам — 155 557,32;
- Расчеты с заказчиками поставщиками -4 132 060,33;
- Расчеты с прочими заказчиками поставщиками- 11 505,00;
- Нераспределенная прибыль - 101 777 084,66

Собственный капитал представлен уставным капиталом в сумме 10000,00 рублей.

IV. Заключение

Информация, содержащаяся в настоящей пояснительной записке, является полной и достаточной для понимания текущего финансового состояния предприятия. Данные представлены в строгом соответствии с правилами подготовки бухгалтерской отчетности и действующими нормами законодательства Российской Федерации.

Генеральный директор: _____ Хазова А.А.

Главный бухгалтер: _____ Хазова А.А.