

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения:

ООО «ЗапчастьМастер» ИНН 1650404852 зарегистрировано в г.Набережные Челны Республики Татарстан.

Дата государственной регистрации – 13.08.2021 года. .

Уставный капитал составляет 10000 руб. Единственным участником является: Галимуллин Роман Рустемович.

Изменений уставного капитала Общества не было.

Общество арендует офисное и складское помещение по адресу : 423800, РТ, г. Набережные Челны, Казанский проспект 220, База Гранд-Челны. По договору аренды № 3 и № 3/1 от 26.12.2022 года с ежегодной пролонгацией. Без права выкупа.

2.Юридический адрес: 423803, г. Набережные Челны, тракт Сармановский д.8 кв.37
Основной вид деятельности — Код ОКВЭД 45.31 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Вид деятельности облагается НДС.
Средняя численность сотрудников за 2025 год составила 16 человек.

3. Учетная политика:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023. Существенных изменений в учетной политике в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производилось.

4. Основные средства:

На 31.12.2025 первоначальная стоимость основных средств составила 5184тыс. руб. Начислена амортизация в сумме 655 тыс. руб. За отчетный период приобретены основные средства на сумму 2228тыс. руб. Переоценка не проводилась.

5. Учет основных средств:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. В отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (в месяцах).

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом согласно п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы по мере выполнения ремонтных работ.

5. Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 154 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

6. Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 499 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

7. Учет нематериальных активов:

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

8. Учет сырья и материалов:

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. Затраты, которые должны включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

9. Реализуемая продукция:

Реализуемая продукция оценивается по фактическим затратам на ее приобретение.

При реализации продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

10. Займы и кредиты:

Учет расходов по обязательствам в виде полученных 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 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

11. Учет налога на прибыль :

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

12. Учет доходов и расходов:

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

Выручка от реализации покупных товаров.

Учет выручки по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи».

Расходы:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж

(относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности:

Выручка организации за отчетный период составила 219208000 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

11. Стандарты, по которым составлена отчетность:

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

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.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Общество не имеет никаких планов или намерений прекращения, либо существенного сокращения деятельности. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.