

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «РУСПАРТС»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РУСПАРТС»

Юридический и фактический адрес: 105064, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ ЗЕМЛЯНОЙ ВАЛ, Д. 9, ПОМЕЩ. 2/4

Дата государственной регистрации: «10» сентября 2024 г.

ОГРН: 1247700606306

ИНН: 9714058771

КПП: 770901001

Было зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

С 27.10.2025 в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г.Москве

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор –Соколов С.П..

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доход от реализации в 2025 году составил 10 557 786,00 рублей.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие и управленческие расходы составили –7 279 982 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, также составила 7 279 982-руб

Обороты за 2025 г. по счету 44	БУ	НУ
Аренда офиса	213 057,00	213 057,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2 250,16	2 250,16
ИТ услуги	100 883,53	100 883,53
Материальные расходы	554 856,69	554 856,69
Оплата труда	564 599,24	564 599,24
Подключение к Онлайн-сервису "1С в облаке"	38 730,00	38 730,00
Прочие расходы	132,00	132,00
Рекламные услуги	1 039 667,00	1 039 667,00
Страховые взносы	169 359,60	169 359,60
Услуги по сопровождению в области российского бухгалтерского учета и налоговой отчетности	514 838,71	514 838,71
Услуги связи	20 800,00	20 800,00
Участие в выставке	2 627 475,00	2 627 475,00
Участие в конференции	1 433 333,34	1 433 333,34
ИТОГО:	7 279 982,27	7 279 982,27

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил

10 557 786 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж в 2025 г составила также 10 557 786 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 23 048 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 95 115 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 234 196,78 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 511 979 руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По итогам года получена прибыль.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году, составил 2 299 577,63 руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-УП от 01.01.2025 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции в соответствии с ПБУ 9/99.

Основным (обычным) видом деятельности налогоплательщика является оптовая торговля.

Расходы организации подразделять согласно ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- на операционные расходы;
- на внереализационные расходы.

Затраты отчетного периода подразделять на прямые и косвенные с включением последних после распределения в фактическую себестоимость продукции.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Генеральный директор _____ / Соколов С.П.