

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «ЦентрЗапчасть»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЦентрЗапчасть» (ООО «ЦентрЗапчасть») зарегистрировано 06.03.2017 года, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №4 по Белгородской области ОГРН 1173123007353, ИНН 3128121734, КПП 312801001. Адрес местонахождения: 309508, Белгородская область, Г.О.Старооскольский, г.Старый Оскол, ул.Чапаева, д.37Б, помещение 1
- 1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. Оплачен полностью. Единственным участником Общества со 100% долей в уставном капитале является Ковалеренко Игорь Владимирович.
- 1.3. Орган управления обществом: директор - Ковалеренко Игорь Владимирович, действующий на основании Решения 01/05 от 03.03.2022 года, исполняет функции главного бухгалтера.
- 1.4. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – ОКВЭД 45.31
- 1.5. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенные формы бухгалтерской отчетности.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составила 6 человек, по состоянию на 31.12.2024 года составляла 6 человек. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет доходов и расходов ведется методом начисления	Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.	п.8-9 ПБУ 10/99

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

Общество арендует офисное и складское помещение по договору аренды сроком на 11 месяцев, с дальнейшей пролонгацией на тот же срок, количество пролонгаций не ограничено, без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5. Корректировки бухгалтерского учета.

Общество провело корректировки входящих остатков показателей бухгалтерского баланса в отчетности за 2024 год, в связи с тем, что были выявлены ошибки после корректировки реализации, которые согласно Письма от 15.05.2025 № 03-03-06/1/47786, учитывать в 2025 году не допустимо, и в соответствии с пунктом 1 статьи 54 НК РФ, перерасчет налоговой базы и налога был произведен за тот период, в котором эти ошибки были совершены. В таблице приведены показатели до и после корректировки данных.

Корректировка входящих остатков бухгалтерского баланса в связи с исправлением ошибки допущенной при корректировке реализации за 2024 год.

Наименование показателя	Код строки	Корректировка данных за предыдущий год (2024 год)	
		Сумма до корректировки на 31.12.2024	Сумма после корректировки на 31.12.2024
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	1150	17	17
Запасы	1210	8 141	8159
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	972	972
Финансовые и другие оборотные активы	1240	5 602	5 573
БАЛАНС	1600	14 732	14 721
ПАССИВ			
Капитал и резервы	1300	5 150	5 139
Долгосрочные заемные средства	1410	6 278	6 278
Кредиторская задолженность	1520	3 304	3 304
БАЛАНС	1700	14 732	14 721
Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2024 г.			
Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки За Январь - Декабрь 2024 г.	Сумма после корректировки За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	2110	48 776	48 776
Расходы по обычной деятельности	2120	(47 375)	(47 375)
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(827)	(838)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(157)	(156)
Чистая прибыль (убыток)	2400	417	407

6. Основные средства (строка 1150).

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

- На 31.12.2023 остаточная стоимость ОС составляла 138 тыс. руб.;
- На 31.12.2024 — 17 тыс. руб.;
- На 31.12.2025 — 0 тыс. руб.

Объекты основных средств, полностью самортизированы, продолжают использоваться в деятельности организации для обеспечения основного вида деятельности и отражены по нулевой остаточной стоимости в соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020. На 31.12.2025 год в эксплуатации находится два автомобиля. Первоначальная стоимость указанных объектов составляет **2 947** тыс. руб. (без НДС). Объекты введены в эксплуатацию в 2019-2020 гг. Амортизация начислялась линейным методом до полного погашения стоимости.

Срок полезного использования для всех объектов основных средств (**п. 37 ФСБУ 6/2020**) пересмотрен в 2025 году в сторону увеличения, амортизация не начисляется, так как балансовая стоимость = ликвидационная стоимость = 0 (в связи с отсутствием ожидаемых поступлений от выбытия) (п. 30 ФСБУ 6/2020).

7. Запасы (строка 1210).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 и оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка запасов, имеющихся в наличии на отчетную дату, определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по всем операциям за месяц. Рост запасов по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема закупок товаров для обеспечения растущего спроса.

8. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

Дебиторская задолженность отражена в сумме 8 806 тыс. руб., из них:

- Расчеты с покупателями (сч.62.01) - 8 151 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками (сч.60.02) – 507 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС (сч.68.90) – 95 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами (сч.71.01) – 54 тыс. руб.

9. Капитал (строка 1300).

Снижение нераспределенной прибыли по сравнению с 2024 годом связано с выплатой дивидендов единственному участнику организации в 2025 году.

10. Долгосрочные заемные средства (строка 1410).

Рост долгосрочных обязательств обусловлен привлечением долгосрочных кредитных ресурсов для финансирования оборотного капитала в связи с увеличением объемов деятельности. В 2025 году были получены кредиты от ПАО "Сбербанк России".

11. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520).

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в сумме 5 477 тыс. руб. из них:

- Расчеты с поставщиками (сч.60.01) - 4 573 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам (сч.68.02; 68.04; 68.07) – 815 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69.09; 69.11) - 89 тыс. руб.

12. Основные показатели деятельности организации.

12.1 Выручка организации составила 57 360 тыс. руб., за 2025 год, а за 2024 год – 48 776 тыс. руб. Рост выручки связан с увеличением объемов реализации запасных частей. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом.

12.2 Чистая прибыль за 2025 год составила 378 тыс. руб., за 2024 год - 407 тыс. руб. это указывает на безубыточность деятельности Общества. Снижение чистой прибыли на 7,1% обусловлено опережающим ростом прочих расходов по сравнению с выручкой. Организация сохраняет устойчивое финансовое положение, что подтверждается увеличением собственного капитала (за исключением выплат, произведенных в 2025 году в виде дивидендов).

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЦентрЗапчасть» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за 2025 год. Общество за отчетный период получило чистую прибыль в размере 378 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления пояснений 31 марта 2026 года.

Директор ООО «ЦентрЗапчасть»


И.В.Ковалеренко

