

Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
ООО «Самара-Ком-Транс»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Самара-Ком-Транс» (далее – общество, организация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой, данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Сведения об обществе:

Полное название предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью «Самара-Ком-Транс»

Юридический адрес:

443051, Самарская обл, г. Самара, пр-кт Карла Маркса, дом 526, помещение 31

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом

Дата гос. регистрации 01.12.2014. ОГРН 1146313001900, ИНН 6313547258

Уставный капитал предприятия составляет 11 000 000 руб.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

Среднесписочной численности работников за отчетный период составило 24 человек

ООО «Самара-Ком-Транс» осуществляет следующие виды деятельности:

по общему режиму налогообложения:

- оптовая и розничная торговля автотранспортными средствами,
- гарантийный ремонт автотранспортных средств,
- оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями,
- прочие услуги.

Исполнительные органы Общества:

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Генеральным директором Кирилловым Александром Валентиновичем.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н

Владельцем компании является: Кириллов Александр Валентинович, дата рождения 16.05.1976 г., место рождения: респ. Узбекистан, паспорт гражданина РФ 36 12 № 612740, выдан 31.05.2012 Отделением УФМС России по Самарской области в Волжском районе, код подразделения 630-028, зарегистрирован: Самарская область, Волжский р-н, ул. Шоссейная д. 1 кв. 18

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Стоимость материально-производственных запасов (МПЗ) при списании в производство (эксплуатацию) определяется по средней себестоимости.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начисления.

2. Расшифровка основных показателей баланса и отчета о финансовых результатах:

- Основные средства (строка 1150 Баланса)

На конец 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 4 690 тыс. руб., в том числе право пользования активом (ППА) составляет 2 415 тыс. руб.

Право пользования активом (ППА) отражается в составе основных средств, счет учета 01.03

Амортизация начислена в размере 3 551 тыс. руб. в том числе право пользования активом (ППА) составляет 2 634 тыс. руб.

В отчетном периоде было продано объектов ОС на сумму 3 500 тыс. руб.

3 Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Основным средством признается любое имущество стоимостью более 100 000,00 рублей за единицу, предназначенное для использования при оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия, не предназначенное для последующей перепродажи, срок полезного использования которого превышает 12 месяцев.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

В 2023 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активов и учет лизинга оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018), сумма будущих арендных и лизинговых платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных и лизинговых платежей и процентов. Каждая из этих частей учитывается обособленно. После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных

арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Активы сроком службы более года стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
Основание: ФСБУ 5/2019.

Списание стоимости автомобильных шин на расходы производится в момент их первого отпуска в эксплуатацию.

Для контроля за сохранностью сезонные шины, которые временно не эксплуатируются, учитываются на забалансовом счете.

В аналогичном порядке учитываются: двигатели, аккумуляторы, автомобильные покрышки, выданные со склада взамен изношенных.

Расходы, отраженные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 "Продажи" без распределения по видам деятельности (метод директ-костинг).

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н

4. Анализ текущего финансового результата:

На 31 декабря 2025 г. коэффициент текущей ликвидности по финансовой отчетности составляет 1,52. Коэффициент быстрой ликвидности составляет 0,86.

Приемлемый уровень быстрой ликвидности, характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов

По состоянию на 31.12.2025 года положения законодательства интерпретированы Обществом корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Снижение выручки в 2025 году в сравнении 2024 года произошло из-за спада продаж на рынке коммерческих автотранспортных.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2025 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период, отсутствуют.

5. Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	306 995	438 175
в том числе:			
Выручка от реализации покупных товаров		272 606	418 665
Выручка от реализации работ, услуг		34 389	19 510
Себестоимость продаж	2120	(273 798)	(401 346)
в том числе:			
Себестоимость от реализации покупных товаров		(256 552)	(385 772)
Себестоимость от реализации работ, услуг		(17 246)	(15 574)
Валовая прибыль (убыток)	2100	33 197	36 829
Коммерческие расходы	2210	(8 440)	(10 652)
Управленческие расходы	2220	(19 962)	(19 862)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 795	6 315
Проценты к получению	2320	631	1 651
в том числе:			
Проценты к получению (уплате)		631	1 651
Проценты к уплате	2330	(7 910)	(7 179)
в том числе:			
Проценты к получению (уплате)		(7 910)	(7 179)
Прочие доходы	2340	3 319	978
в том числе:			
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		3 027	-
Результаты инвентаризации		4	13
Иная операционная деятельность		288	965
Прочие расходы	2350	(652)	(1 147)
в том числе:			
Иная операционная деятельность		(652)	(1 147)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	183	618
Налог на прибыль организаций	2410	(102)	(229)
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	(80)	(125)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(21)	(104)
Чистая прибыль (убыток)	2400	81	389

В том числе доходы/расходы:

Строка 2120	
Материальные расходы	256 552 307,31
Заработная плата	12 232 148,74
Прочее	5 013 382,36
Итого	273 797 838,41

Строка 2110	
Перегон а/м (ОСНО)	121 941,47
Авиаперелет(ОСНО)	6 892,12
Агентское вознаграждение(ОСНО)	62 935,00
Заработная плата Автосалон (ОСНО)	3 668 241,57
Заработная плата Магазин(ОСНО)	2 319 146,91
Мойка АТС(ОСНО)	7 700,00
Обучение сотрудников фирмы(ОСНО)	8 333,33
Оплата больничного	24 782,16
ППП услуги сторонней организацией (ОСНО)	324 000,00
Предпродажная подготовка(ОСНО)	605 320,83
Программное обеспечение(ОСНО)	3 554,72
Проезд железнодорожным транспортом(ОСНО)	23 587,20
Проживание в гостинице(ОСНО)	8 500,00
Расходы по доставке (ОСНО)	3 738,50
Регистрация в ЭПТС (ОСНО)	2 640,00
Сборы кассовые (ОСНО)	1 833,32
Страховые взносы(ОСНО)	1 240 860,71
Суточные (ОСНО)	5 500,00
Итого	8 439 507,84

Строка 2220	
Абонентское обслуживание порталов, каталогов запчастей и а/м	109 166,65
Авиаперелет(ОСНО)	6 892,12
Амортизация ОС(ОСНО)	3 138 595,06
Аренда помещения(ОСНО)	5 216 666,70

Благоустройство Прилегающей территории (вывоз ТБО, чистка и вывоз снега) (ОСНО)	115 388,60
Вода питьевая (РАСПР)	35 041,75
ГСМ АУП (ОСНО)	92 522,62
Заработная плата АУП (ОСНО)	5 833 561,26
Имущественные налоги	54 787,00
Интернет(ОСНО)	57 142,80
Кадровые расходы (ОСНО)	23 457,50
Канцтовары (ОСНО)	66 786,27
Медицинский осмотр (ОСНО)	2 720,00
Обслуживание 1С Предприятие (ОСНО)	48 639,21
Обучение сотрудников фирмы(ОСНО)	33 333,34
Оплата больничного	18 093,42
Оплата почты Foton63 (ОСНО)	28 116,00
Охрана труда (ОСНО)	31 600,00
Переменная часть арендной платы (ОСНО)	39 583,34
Переменная часть арендной платы водоснабжение (ОСНО)	34 223,43
Переменная часть арендной платы теплоэнергия(ОСНО)	483 802,33
Переменная часть арендной платы Эл. энергия(ОСНО)	956 021,37
Почтовые услуги(ОСНО)	34 528,02
Представительские расходы(ОСНО)	21 461,65
приобретение, обслуживание и ремонт оргтехники, средств телефонии	28 515,83
Программное обеспечение(ОСНО)	30 532,80
Проживание в гостинице(ОСНО)	6 500,00
Реклама - подарки (ОСНО)	99 430,62
Реклама в СМИ, печатных изданиях, сети Интернет(ОСНО)	235 978,96
Ремонт и тех. обслуживание служебных автомобилей(ОСНО)	550 295,52
Сборы кассовые (ОСНО)	880,00
Содержание офиса (хозтовары, аренда ковров хозинвентарь) (ОСНО)	90 175,80
Спец оценка	
Стоянка (ОСНО)	559 200,00
Страхование ТС АУП КАСКО(ОСНО)	350 042,18
Страхование ТС АУП ОСАГО(ОСНО)	36 307,83

Страхование ТС(ОСНО)	106 833,26
Страховые взносы(ОСНО)	1 279 406,02
Суточные (ОСНО)	2 500,00
Техобслуживание ККМ АМС(ОСНО)	5 200,00
Услуги по заправке картриджа (ОСНО)	28 291,64
Хознужды (ОСНО)	69 739,60
Итого	19 961 960,50

Строка 2350	
Расходы на услуги банков	273 645,95
Расходы по уплате страховых взносов	8 272,87
Списание выделенного НДС на прочие расходы	17 647,49
НДС по безвозмездной передаче товаров работ услуг	13 627,72
Прочие расходы (не участвующие в НУ)	192 455,17
Штрафы по основному виду деятельности	142 171,18
Прочие расходы(принемаемые)	413,38
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	4 099,39
итого	652 333,15

Строка 2340	
Реализация основных средств	3 026 502,45
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	4 361,73
включено в состав прочих доходов возмещение судебных издержек (в т. ч. госпошлины) по решению суда и самостоятельно	190 000,00
Агентское Вознаграждение	62 500,00
Оценочные обязательства по оплате труда	35 687,83
итого	3 319 052,01

Генеральный директор
ООО «Самара-Ком-Транс»
Кириллов Александр Валентинович

31.03.2025

