ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «КАРЕЛПАРТ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАРЕЛПАРТ»
Юридический адрес: 185013, Республика Карелия, г. Петрозаводск, р-н Сулажгора, ул. Пограничная, д. 54, соор. 132, офис 7
Основной вид деятельности: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Прудников Артем Николаевич.

Участник Общества:

- Прудников Артем Николаевич – доля 100%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 074	-	46 057	(46 405)	-	-	X	X	727	-
	За 2024 г.	1 620	-	61 106	(61 652)	-	-	X	X	1 074	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 074	-	46 042	(46 390)	-	-	-	-	727	-
	За 2024 г.	1 620	-	61 105	(61 651)	-	-	-	-	1 074	-

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	998	-	110	-	(785)	-	-	-	323	-	
	За 2024 г.	1 121	-	13	-	(137)	-	-	-	998	-	
в том числе:												
x Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	68	-	56	-	(27)	-	-	-	98	-	
	За 2024 г.	122	-	13	-	(67)	-	-	-	68	-	
x Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	929	-	42	-	(758)	-	-	-	213	-	
	За 2024 г.	987	-	-	-	(58)	-	-	-	929	-	
x Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
x Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	
x Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
+ Добавить строку												
Итого	За 2025 г.	998	-	110	-	(785)	-	-	X	323	-	
	За 2024 г.	1 121	-	13	-	(137)	-	-	X	998	-	

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 135	-	-	(758)	-	-	2 377
	За 2024 г.	3 135	-	-	-	-	-	3 135
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	3 135	-	-	(758)	-	-	2 377
	За 2024 г.	3 135	-	-	-	-	-	3 135
+ Добавить строку								
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 968	1 322	-	(2 483)	-	-	1 806
	За 2024 г.	3 630	2 525	-	(3 187)	-	-	2 968
в том числе:								
x Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 347	505	-	(2 080)	-	-	772
	За 2024 г.	2 017	2 067	-	(1 737)	-	-	2 347
x Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	321	700	-	(319)	-	-	701
	За 2024 г.	1 452	319	-	(1 450)	-	-	321
x Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	83	-	-	(83)	-	-	-
	За 2024 г.	29	54	-	-	-	-	83
x Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	152	86	-	-	-	-	238
	За 2024 г.	112	40	-	-	-	-	152
x Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	12	-	-	-	-	27
	За 2024 г.	-	16	-	-	-	-	16
x Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	9	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	4	1	-	-	-	-	5
x Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	34	11	-	-	-	-	45
	За 2024 г.	6	29	-	-	-	-	34
x Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	-	(1)	-	-	9
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10
x Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
x Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
x Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
+ Добавить строку								
Итого	За 2025 г.	6 103	1 322	-	(3 241)	-	X	4 183
	За 2024 г.	6 765	2 525	-	(3 187)	-	X	6 103

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	46 167	61 576
Затраты на оплату труда	624	191
Отчисления на социальные нужды	157	58
Амортизация	-	-
Прочие затраты	656	960
Итого по элементам	47 603	62 784
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	47 603	62 784

Генеральный директор Прудников А.Н.

«02» февраля 2026 г.