

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Запчасть Про за 2025 г.

1. Основные положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Формы бухгалтерской отчетности Общества сформированы в соответствии с образцами, приведенными в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 г. являлся «Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин» (код ОКВЭД 46.69.2).

3. Учетная политика

Положения учетной политики	Утвержденный вариант	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	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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	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»
Учет приобретения, заготовления запасов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы», 41 «Товары» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
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»
Учет расходов		
Учет общехозяйственных расходов и расходов на продажу	Списание общехозяйственных расходов и расходов на продажу в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г.										
	за 2024 г.										
в том числе:	за 2025 г.										
	за 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г.	5 694		3 461		(5 433)				3 722	
	за 2024 г.	950		5 454		(710)				5 694	
в том числе: задолженность покупателей	за 2025 г.	2 499		3 263		(2 499)				3 263	
	за 2024 г.	602		2 499		(602)				2 499	
авансы выданные	за 2025 г.	2 947		44		(2 934)				57	
	за 2024 г.	114		2 941		(108)				2 947	
проая задолженность	за 2025 г.	248		154						402	
	за 2024 г.	234		14						248	
Итого	за 2025 г.	5 694		3 461		(5 433)				3 722	
	за 2024 г.	950		5 454		(710)				5 694	

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства — всего	за 2025 г.							
	за 2024 г.							
в том числе: кредиты и займы	за 2025 г.							
	за 2024 г.							
Краткосрочные обязательства — всего	за 2025 г.	8 169	6 568		(7 825)		6 912	
	за 2024 г.	3 119	7 826		(2 776)		8 169	
в том числе: заемные обязательства	за 2025 г.	1 029	1 723		(1 008)		1 744	
	за 2024 г.	1 135	1 008		(1 114)		1 029	
задолженность поставщикам	за 2025 г.	2 211	3 693		(1 895)		4 009	
	за 2024 г.	1 246	1 895		(930)		2 211	
авансы полученные	за 2025 г.	4 098			(4 098)			
	за 2024 г.		4 098				4 098	
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	482	1 021		(482)		1 021	
	за 2024 г.	630	482		(630)		482	
прочие обязательства	за 2025 г.	349	131		(342)		138	
	за 2024 г.	108	343		(102)		349	
Итого	за 2025 г.	8 169	6 568		(7 825)		6 912	
	за 2024 г.	3 119	7 826		(2 776)		8 169	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024
Материальные затраты	25 809	18 156
Затраты на оплату труда	1 920	976
Отчисления на социальные нужды	413	203
Амортизация		
Прочие затраты	320	318
Итого по элементам	28 462	19 653
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 462	19 653