Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 31.12.2025

Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТС РЕНТАЛ ГРУПП"
ИНН 9729392923 КПП 772901001
Дате государственной регистрации организации- 25.12.2024 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

1. Основные виды экономической деятельности

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
46.90 Торговля оптовая неспециализированная
49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
52.21.2 Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. Учетная политика по бухгалтерскому учету

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
2. Первичные учетные документы
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к приказу об учетной политике.
Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.
3. Регистры бухгалтерского учета
Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.
4. Исправление ошибок и изменение учетной политики
Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики

рганизация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Учетная политика по налоговому учету

Налоговый учет по налогу на прибыль

1. Учет доходов и расходов
В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.
2. Учет амортизируемого имущества
Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.
По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.
Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
3. Начисление амортизации
По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.
Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:
в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;
в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.
Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.
4. Учет затрат
Затраты учитываются на счетах: 20.01 26 44.01
Счет 20.01 «Основное производство» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции (услуг). Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат.
Учет незавершенного производства не ведется

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость продукции. Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат.
Счет 44.01 «Издержки обращения в торговле» учитываются в разрезе статей затрат. Затраты на доставку товаров от поставщики включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров.

5. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

6. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

7. Незавершенное производство

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.

8. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.
При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.

Расшифровкой форм бухгалтерской отчетности
составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		процентры (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. [2]				()						
	за _____ 20__ г. [3]				()						
в том числе:	за _____ 20__ г. [2]				()						
(вид, группа)	за _____ 20__ г. [3]				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. [2]				()						
	за 25.12.2024-декабрь 2025г. [3]			202	(522)					320	

в том числе: Предоставленные займы (вид, группа)	за _____ 20__ г. [2]				()						
	за 25.12.2024-декабрь 2025г. [3]			202	(522)					320	
Итого	за _____ 20__ г. [2]				()						
	за 25.12.2024-декабрь 2025 г. [3]			202	(522)					320	

2. 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 25.12.2024-декабрь 2025 г. [2]		()	49 931	(38 305)			X	X	11 626	()
в том числе: Сырье и материалы	за 25.12.2024-декабрь 2025 г. [2]		()	16 040	(479)			(10571)		4 991	()
Товары	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.			14 534	(6 767)			(1 242)		6 526	
Затраты на доставку товаров до складов организации	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.			235	(125)					109	
Незавершенное производство	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.			19 122	(30 934)			(11 812)			

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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			перекласс ифицировано	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 25.12.2024-декабрь 2025 г.		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.		()	4 717		(345)	()			4 372	()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.		()	1 020		()	()			1 020	()
Расчеты с покупателями и	за 25.12.2024-			3 666		(345)				3 322	

заказчиками	декабрь 2025 г.										
Расчеты по ЕНС	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.			30						30	
Итого	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.		()	4 717		(345)	()		X	4 372	()

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. [5]		На 31 декабря 20__ г. [6]		На 31 декабря 20__ г. [7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)						

4. Обязательства

4.1. 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		перекласс ифициров ано	
			в результате фактов	проценты, штрафы и иные	погашено	на доходы		

			хозяйственной жизни (по условиям договора)	начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.		0	0	()	()		
(вид)	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 25.12.2024-декабрь 2025 г. [2]	0	162		(100)	()		62
Заемные средства	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.	0	162		(100)	()		62
(вид)								
Итого	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.	0	162		(100)	()	X	62

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 25.12.2024-декабрь 2025 г. [2]	За _____ 20__ г. [3]
Материальные затраты	18944	
затраты на оплату труда	1047	
Отчисления на социальные нужды	318	
Амортизация		
Прочие затраты	19784	
Итого по элементам	40094	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	109	
Итого расходы по обычным видам деятельности	39985	

6. Государственная помощь

6.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.	За _____ 20__ г. [3]
Получено бюджетных средств - всего	0	
в том числе: на финансирование капитальных затрат	0	
на финансирование текущих расходов	0	

6.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 25.12.2024-декабрь 2025 г.	0	0	(0)	0
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. [2]			()	
	за _____ 20__ г. [3]			()	