

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спецзапчасть»

Сокращенное наименование: ООО «Спецзапчасть»

ИНН 7805327770, КПП 472501001, ОГРН 1157847348878

Адрес: 188531, Россия, Ленинградская область, Ломоносовский район, Большеижорское ГП, СНТ Виктория, дом 52

Кем управляется: Единолично генеральным директором

1. Общая информация об организации

ООО «Спецзапчасть» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Не имеет обособленных подразделений, не подлежит обязательному аудиту.

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

Численность сотрудников-2 человека.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3», отчетность передается в ФНС посредством ТКС с использованием провайдера «Калуга-Астрал».

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

45.31.1-Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

Другие виды осуществляемой деятельности по ОКВЭД:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Курочкин Александр Ильич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Органы управления:

Единоличный исполнительный орган — директор Курочкин Александр Ильич (Решение № 1 от 01.02.2020, бессрочно).

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели, предусмотренные ФСБУ 4/2023, могут объединяться в группы и отражаться в виде итоговых значений без детализации.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Спецзапчасть» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов СМП организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, используя принцип двойной записи бухгалтерские регистры.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Если организация приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью (п. 17 ФСБУ 5/2019)

Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019)

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019)

Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019)

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019)

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Расходы организации учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу». Ежемесячно полностью списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- долгосрочные заемные обязательства;
- государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской отчетности и пояснениях не раскрывается.

Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

Финансовые вложения: 567 т. р. предоставленные займы;

Запасы: 7 963 т. р. товары для перепродажи;

Денежные средства: 4 374 т. р. остаток на расчётном счёте;

Дебиторская задолженность: 32 572 т. р. задолженность покупателей;

Краткосрочные заемные средства: 675 т. р.

Кредиторская задолженность: 43 630 т. р. задолженность перед поставщиками по импортным контрактам;

В связи с тем, что Общество занимается ВЭД и осуществляет расчеты с поставщиками в валюте, а также имеет незавершенные расчеты на отчетную дату- существует разница в учете курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете. Иная существенная информация о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 12 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Спецзапчасть» Курочкин Александр Ильич