

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025г
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗАПЧАСТИ И ПОГРУЗЧИКИ»

г Ивантеевка

«13» марта 2026г

1. Общие сведения о компании

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗАПЧАСТИ И ПОГРУЗЧИКИ»

Сокращенное наименование: ООО «ЗИП»

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 141280, Московская область,
г. о. Пушкинский, г Ивантеевка, ул. Задорожная, д. 3а, офис 4

Дата государственной регистрации: 10.02.2023г

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 84002961

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на «31» декабря 2025г
составляет 10 000 (десять тысяч) руб. 00 коп.

Состав участников:

Егоров Анатолий Евгеньевич (доля 50%)

Тучков Андрей Валерьевич (доля 50%)

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЗИП» является оптовая
торговля запасными частями для складской техники (ОКВЭД 45.31).

ООО «ЗИП» ведет внешнеторговую деятельность - импорт.

Единоличный исполнительный орган на «31» декабря 2025г – генеральный директор ООО
«ЗИП» Тучков Андрей Валерьевич

Кредитные организации, обслуживающие компанию:

ООО "Банк Точка", БИК 044525104, корр. счет 30101810745374525104

Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), БИК 044525411, корр. счет
30101810145250000411

Численность сотрудников организация по состоянию на «31» декабря 2025г составляет
один чел.

Организация не осуществляет совместную деятельность.

Организация не осуществляет финансовую деятельность.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

3.Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в специализированной бухгалтерской программе «1С Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

Общество является микропредприятием, субъектом МСП и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. На основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация 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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость равна либо превышает 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы).

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 50 000 (пятидесяти тысяч) руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 50 000 (пятидесяти тысяч) руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не относит изменение оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды на первоначальную стоимость ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации. При получении длительной отсрочки/рассрочки по платежам поставщику или подрядчику в капвложения включается вся сумма, подлежащая уплате, без вычленения процентов и дисконтирования капвложений.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Амортизация ОС

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке без включения: процентов, связанных с капвложениями; оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Переоценка и обесценение НМА и капвложений

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

Проверка НМА на обесценение не производится

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания

Товары

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость товаров (в части оплаты не денежными средствами), определяются организацией в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость товаров включается сумма фактически оплаченных денежных средств, без применения порядка, установленного Положением по бухгалтерскому учету ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация не проводит тест на обесценение товаров, а оценивает товары на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет списания товаров

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Бухгалтерская отчетность

Начиная с отчетности за 2025г организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

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.

Бухгалтерская отчетность формируется по итогам отчетного года.

4. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.

Отдельные показатели граф «на 31 декабря 2024г» отчета о финансовых результатах сформированы с учетом корректировки в связи с применением Общества с 01.01.2025г ФСБУ 4/2023 (корректировка 1)

Наименование показателя -2024	Код показателя	Сумма до корректировки (отражено в бух. отчетности за 2024г)	Корректировка 1	Сумма после корректировки (отражено в бух. отчетности за 2025г)
Прочие доходы	2340	37	(37)	0
Прочие расходы	2350	(109)	37	(72)

5. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Существенных ошибок, предшествующих отчетным периодам, подлежащих исправлению в отчетном периоде не было.

6. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде в Обществе не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты «31» декабря 2025г, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ЗИП», отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ЗИП»

А.В. Тучков