Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за _2025

ООО «Эксперт-Запчасть»

1. Общие 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 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Эксперт-Запчасть» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 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 средств с бухгалтерского учета.	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»
	2.5 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" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.6 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", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	

Учет расходов на продажу	Списание расходов на продажу в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3. Основной вид экономической деятельности «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями» ОКВЭД 45.31
4. Нематериальных активов нет.
5. Основные средства:

Вид ОС	*Первоначальная стоимость на начало года*	*Амортизация на начало года*	*Амортизация за год*	*Первоначальная стоимость на конец года*	*Амортизация на конец года*
Офисное оборудование	*45*	*(45)*	*0*	*45*	*(45)*
Транспортные средства	*863*	*(863)*	*0*	*863*	*(863)*
Итого	*908*	*(908)*	*0*	*908*	*(908)*

6. Права пользования активами:

Вид ОС	*Первоначальная стоимость на начало года*	*Амортизация на начало года*	*Амортизация за год*	*Первоначальная стоимость на конец года*	*Амортизация на конец года*
Транспортные средства	*4794*	*(1997)*	*(1598)*	*4794*	*(3595)*

Итого	*4794*	*(1997)*	*(1598)*	*4794*	*(3595)*

7.Запасы

Наименование показателя	*Фактическая себестоимость на начало года*	*Затраты за год*	*Списано за год*	*Фактическая себестоимость на конец года*
Сырье и материалы	*2*	*41*	*(42)*	*1*
Товары	*8869*	*10500*	*(10507)*	*8862*
Затраты на доставку	*29*	*101*	*(117)*	*13*
Итого	*8900*	*10642*	*(10666)*	*8876*

8. Дебиторская задолженность. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность	*На начало года*	*Поступило за год*	*Погашено за год*	*На конец года*
Расчеты с поставщиками	*110*	*343*	*(96)*	*357*
Расчеты с покупателями	*330*	*438*	*(320)*	*449*
Расчеты с разными дебиторами	*20*	*20*	*(20)*	*20*
Расчеты по ЕНС	*43*	*1*	*(0)*	*44*
Расчеты с подотчетными лицами	*19*	*6*	*(67)*	*6*
Расходы будущих периодов	*30*	*0*	*(30)*	*0*
Итого краткосрочная задолженность	*552*	*808*	*(553)*	*875*

9. Обязательства. Просроченных обязательств нет.

Краткосрочные	*На начало года*	*Поступило за год*	*Погашено за год*	*На конец года*

обязательства				
Расчеты с поставщиками	*3308*	*757*	*(320)*	*3745*
Расчеты с покупателями	*49*	*9*	*(39)*	*19*
Расчеты по аренде	*2092*	*0*	*(1108)*	*984*
Краткосрочные займы	*3924*	*0*	*(0)*	*3924*
Проценты по краткосрочным займам	*617*	0	*(677)*	*(60)*
Расчеты по налогам	*287*	*202*	*(37)*	*452*
Расчеты по оплате труда	*39*	*4*	*(0)*	*43*
Расчеты с подотчетными лицами	*0*	*67*	*(0)*	*48*
Итого краткосрочные обязательства	*10317*	*1039*	*(2181)*	*9155*

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	*10532*	*11483*
Затраты на оплату труда	*1199*	*1112*
Отчисления с заработной платы	*339*	*272*
Амортизация	*1598*	*1681*
Прочие затраты	*1193*	*1484*
Итого расходы	*14861*	*16032*

Директор ООО «Эксперт-Запчасть» (Боев С.М.)

"17"марта 2026 г.