

## Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

### Общество с ограниченной ответственностью «Интер Дизель»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерской (финансовой) отчетности»

#### 1. Общие положения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Интер Дизель»
Сокращенное наименование	ООО «Интер Дизель»
Адрес	664043, Иркутская область г. Иркутск ул. Ракитная д.18
ИНН/КПП	3812017758/381201001
ОКПО	11612829
ОГРН	1173850010388
Кем управляется	Единолично Генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «Интер Дизель» является розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах, дополнительными видами деятельности также в организации осуществляется технический ремонт и обслуживание легковых и грузовых автомобилей, перевозка грузов.

ООО «Интер Дизель» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

#### 2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Интер Дизель» утверждена приказом от 01.01.2025 года.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.4 Основные средства</b>	
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"
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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
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)
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов 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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Расшифровки показателей

- *Расшифровка Основные средства и нематериальные активы*

Организация: ООО "ИНТЕР ДИЗЕЛЬ"

#### **Ведомость начисления амортизации по объектам ОС**

Период: 2025 г.

Наименование объекта	Период начисления	Сумма амортизации
Транспортное средство VOLVO VNL VIN4V4NC9TJ63N349245 Инв.№ 0000000001 Б/С 800000.00		<b>112 944.00</b>
	Январь 2025 г.	9 412.00
	Февраль 2025 г.	9 412.00
	Март 2025 г.	9 412.00
	Апрель 2025 г.	9 412.00
	Май 2025 г.	9 412.00
	Июнь 2025 г.	9 412.00
	Июль 2025 г.	9 412.00
	Август 2025 г.	9 412.00
	Сентябрь 2025 г.	9 412.00
	Октябрь 2025 г.	9 412.00
	Ноябрь 2025 г.	9 412.00
	Декабрь 2025 г.	9 412.00
Полуприцеп Б/С 500000.00		<b>64 707.50</b>
	Февраль 2025 г.	5 882.50
	Март 2025 г.	5 882.50
	Апрель 2025 г.	5 882.50
	Май 2025 г.	5 882.50
	Июнь 2025 г.	5 882.50
	Июль 2025 г.	5 882.50
	Август 2025 г.	5 882.50
	Сентябрь 2025 г.	5 882.50
	Октябрь 2025 г.	5 882.50
	Ноябрь 2025 г.	5 882.50
	Декабрь 2025 г.	5 882.50
	<b>Итого</b>	<b>177 651.50</b>

Генеральный директор  
Капитанов А.Н.

Ведомость начисления амортизации по объектам ОС ( период 2025 г. )

- *Расшифровка Запасы: тыс. руб.*

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 года	Обороты за период		На 31 декабря 2025 года.
		Поступили	Реализованы	
Материалы, товар	663	4539	4826	376

*- Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.*

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 года	Обороты за период		На 31 декабря 2025 года.
		Поступило	Списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	6376	6376	0
Краткосрочна кредиторская задолженность	126	3666	3792	0

*- Расшифровка Доходы и расходы, тыс. руб.*

*Прочие доходы*

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 года	Обороты за период		На 31 декабря 2025 года.
		Поступило	Списано	
Прочие выплаты, на расчетный счет	0	7	0	0

*Прочие расходы*

Наименование показателей	На 31 декабря 2024 года	Обороты за период		На 31 декабря 2025 года.
		Поступило	Списано	
Пеня, штрафы, госпошлина	0	15	0	0
Услуги банка	0	118	0	0
Проценты по кредиту	0	72	0	0

Генеральный директор ООО «Интер Дизель» Капитанов А.Н.