

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Фартоп» (ООО «Фартоп»)

ИНН 7606065496, КПП 760601001, ОГРН 1077606004640

Адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, д. 9, стр. 6

1. Общая информация об организации

ООО «Фартоп» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

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

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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

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.

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.

3. 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.

4. Аренда

По договору аренды от 25.09.2017 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — часть нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, д.9, стр. 6.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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 | | | переклассифицировано | 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 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 1 617 | - | 237 | - | (50) | - | - | - | 1 804 | - |
| | За 2024 г. | 2 327 | - | 204 | - | (926) | - | - | - | 1 617 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 44 | - | 58 | - | (44) | - | - | - | 58 | - |
| | За 2024 г. | 39 | - | 44 | - | (39) | - | - | - | 44 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 300 | - | - | - | - | - | - | - | 300 | - |
| | За 2024 г. | 486 | - | - | - | (186) | - | - | - | 300 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 1 269 | - | 179 | - | (2) | - | - | - | 1 445 | - |
| | За 2024 г. | 1 796 | - | 174 | - | (701) | - | - | - | 1 269 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 3 | - | - | - | (3) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 6 | - | (15) | - | - | - | - | - | 3 | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 617 | - | 237 | - | (50) | - | - | X | 1 804 | - |
| | За 2024 г. | 2 327 | - | 204 | - | (926) | - | - | X | 1 617 | - |

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 300 | 300 | 300 | 300 | 486 | 486 |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 300 | 300 | 300 | 300 | 486 | 486 |

7. Обязательства

7.1. 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 | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 619 | 127 | - | (4) | - | - | 742 |
| | За 2024 г. | 613 | 3 | - | 7 | - | - | 619 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 579 | 127 | - | (2) | - | - | 704 |
| | За 2024 г. | 584 | 2 | - | (7) | - | - | 579 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 23 | - | - | - | - | - | 23 |
| | За 2024 г. | 11 | - | - | 16 | - | - | 23 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 4 | - | - | - | - | - | 4 |
| | За 2024 г. | 6 | - | - | (2) | - | - | 4 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 13 | - | - | (2) | - | - | 11 |
| | За 2024 г. | 12 | 1 | - | - | - | - | 13 |
| Итого | За 2025 г. | 619 | 127 | - | (4) | - | X | 742 |
| | За 2024 г. | 613 | 3 | - | 7 | - | X | 619 |

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |

8. Капитал и расчеты с участниками

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

Единственным участником Общества является ПОМЕРАНЦЕВ ИГОРЬ ПАВЛОВИЧ, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Померанцев Игорь Павлович .

10. Состав 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.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 13 марта 2026 года.

Директор ООО «Фартоп»

Померанцев И.П.