

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в

отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").









## 2.12 Обязательства

### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                               | Период                          | На начало года | Изменения за период<br>(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 11.08.2025 - декабрь 2025 г. | -              | 490  | -                                  | -        | -         | -                    | 490              |
|   | За 2024 г.                      | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 11.08.2025 - декабрь 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г.                      | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 11.08.2025 - декабрь 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г.                      | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками         | За 11.08.2025 - декабрь 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г.                      | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками          | За 11.08.2025 - декабрь 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г.                      | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 11.08.2025 - декабрь 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г.                      | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |

|  |  |   |     |   |   |   |   |     |
|--|--|---|-----|---|---|---|---|-----|
| Расчеты по аренде  | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Долгосрочные кредиты                                     | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Долгосрочные займы                                       | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | 490 | - | - | - | - | 490 |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Безвозмездные поступления                                | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Расчеты по возмещению<br>материального ущерба            | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Краткосрочные обязательства -<br>всего                   | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | 114 | - | - | - | - | 114 |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и<br>подрядчиками | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | 8   | - | - | - | - | 8   |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Расчеты с покупателями и<br>заказчиками                  | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | 104 | - | - | - | - | 104 |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Расчеты с прочими<br>поставщиками и подрядчиками         | За<br>11.08.2025<br>декабрь<br>2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                             | - | -   | - | - | - | - | -   |

|  |                               |   |   |   |   |   |   |   |
|--|-------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами   | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде                            | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты                        | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы                          | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам                | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам                  | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС         | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | 2 | - | - | - | - | 2 |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС                               | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
|  | За 2024 г.                    | - | - | - | - | - | - | - |

|  |                               |   |     |   |   |   |   |     |
|--|-------------------------------|---|-----|---|---|---|---|-----|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению   | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                    | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Расчеты с персоналом по оплате труда               | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                    | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Расчеты с подотчетными лицами                      | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                    | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям           | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                    | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                    | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов         | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | -   | - | - | - | - | -   |
|  | За 2024 г.                    | - | -   | - | - | - | - | -   |
| Итого  | За 11.08.2025 декабрь 2025 г. | - | 604 | - | - | - | X | 604 |
|  | За 2024 г.                    | - | -   | - | - | - | X | -   |

### 2.13 Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя   | За 11.08.2025 - декабрь<br>2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------------------------------|------------|
| Материальные затраты  | 191                                | -          |
| Затраты на оплату труда   | -                                  | -          |
| Отчисления на социальные нужды  | -                                  | -          |
| Амортизация   | -                                  | -          |
| Прочие затраты  | 257                                | -          |
| Итого по элементам  | 448                                | -          |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | (1)                                | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 447                                | -          |

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Ермолин Никита Евгеньевич

18 марта 2026 г.