

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Общая информация об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «СпецЗапчасть»
Сокращенное наименование организации	ООО «СпецЗапчасть»
ИНН	7604191720
КПП	761001001
ОГРН	1107604017950
ОКПО	68430918
Адрес	152912, Ярославская область, Рыбинский р-н, г. Рыбинск, ул. Молодежная, дом № 20, кв.7

ООО «СпецЗапчасть» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации: 02.11.2010 г.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (является микропредприятием). Дата включения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016 г.

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2).

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Уставный капитал состоит из 100%-ой доли единственного участника, гражданина РФ.

Среднесписочная численность за 2025 год: 2 чел.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Начиная с отчетности за 2025 год, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (по формам Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

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).
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ

16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

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.

В составе запасов общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Строка «Финансовые и другие оборотные активы» включает в себя показатели: Дебиторская задолженность (строка 1230 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.) и Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	18	10	14
в том числе: Дебиторская задолженность		18	7	14
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	3	-

3.2. Строка «Капитал» включает в себя показатели: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.) и Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (строка 1310 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Капитал	1300	645	531	388
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		635	521	378
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		10	10	10

3.3. Строка «Краткосрочная кредиторская задолженность» включает в себя показатель Кредиторская задолженность (строка 1520 в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	101	95	1 279
в том числе: Кредиторская задолженность		101	95	1 279

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Строка «Расходы по обычным видам деятельности» включает в себя показатели: Себестоимость продаж (строка 2120 в отчете о финансовых результатах за 2024 г.) и Управленческие расходы (строка 2220 в отчете о финансовых результатах за 2024 г.).

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(5 861)	(4 983)
в том числе: Себестоимость продаж		(5 350)	(4 535)
Управленческие расходы		(511)	(448)

4.2. Строка «Налог на прибыль (доходы) организаций» включает в себя показатель Текущий налог на прибыль организаций (строка 2411 в отчете о финансовых результатах за 2024 г.).

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(38)	(36)
в том числе: Текущий налог на прибыль организаций		(38)	(36)

Генеральный директор

Егорова Марина Викторовна