

Общество с ограниченной ответственностью "ЗАПЧАСТНИК74"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — ООО "ЗАПЧАСТНИК74". Юридический адрес 454015, Челябинская область, г.о. Челябинский, вн.р-н Курчатовский, г Челябинск, ул Тихая, Дом 28. Дата государственной регистрации — 04.09.2019г.

Основной вид деятельности — Торговля оптовая неспециализированная. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Штракбеин И.А. долей 100%.

Генеральный директор общества — Штракбеин Юрий Александрович.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

I. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним **составляет** не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 20% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организации. Стоимость таких запасов организация признаёт в составе расходов периода, в котором они были понесены.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в уменьшение выручки.

Общехозяйственные расходы полностью в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Общество не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02.

Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 01.04.2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	181	(92)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	181	(145)	
	3а 2024 г.	70	(69)	112	-	-	(22)	-	-	-	-	-	181	(92)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	70	(69)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70	(70)	
	3а 2024 г.	70	(69)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70	(69)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	112	(22)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	112	(76)	
	3а 2024 г.	-	-	112	-	-	(22)	-	-	-	-	-	112	(22)	
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	36	1 876	2 645
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	36	89	-
Транспортные средства	-	1 787	2 644
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	377	-	350	(408)	-	-	X	X	320	-
	3а 2024 г.	625	-	1 196	(1 444)	-	-	X	X	377	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	224	-	19	(32)	-	-	-	-	211	-
	3а 2024 г.	89	-	329	(194)	-	-	-	-	224	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
	3а 2024 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Товары	3а 2025 г.	142	-	331	(376)	-	-	-	-	97	-
	3а 2024 г.	524	-	867	(1 250)	-	-	-	-	142	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	615	-	733	-	(235)	-	-	-	1 113	-
	3а 2024 г.	1 380	-	485	-	(1 250)	-	-	-	615	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	251	-	404	-	(122)	-	-	-	533	-
	3а 2024 г.	1 192	-	244	-	(1 185)	-	-	-	251	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	188	-	108	-	(108)	-	-	-	188	-
	3а 2024 г.	132	-	108	-	(52)	-	-	-	188	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	59	-	209	-	-	-	-	-	268	-
	3а 2024 г.	34	-	25	-	-	-	-	-	59	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	85	-	12	-	-	-	-	-	97	-
	3а 2024 г.	8	-	78	-	-	-	-	-	85	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13	-	5	-	(13)	-	-	-	5	-
Итого	3а 2025 г.	615	-	733	-	(235)	-	-	X	1 113	-
	3а 2024 г.	1 380	-	485	-	(1 250)	-	-	X	615	-

8. Обязательства

8.1. 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.	840	-	-	(840)	-	-	-
	За 2024 г.	-	840	-	-	-	-	840
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	840	-	-	(840)	-	-	-
	За 2024 г.	-	840	-	-	-	-	840
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 733	50	-	(20)	-	-	1 763
	За 2024 г.	3 118	1 609	-	(2 994)	-	-	1 733
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	187	24	-	(20)	-	-	192
	За 2024 г.	55	133	-	(1)	-	-	187
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 458	-	-	-	-	-	1 458
	За 2024 г.	-	1 458	-	-	-	-	1 458
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 644	-	-	(2 644)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	4	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	291	-	-	(287)	-	-	4
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	66	15	-	-	-	-	81
	За 2024 г.	127	-	-	(61)	-	-	66
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	11	7	-	-	-	-	18
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
Итого	За 2025 г.	2 573	50	-	(860)	-	X	1 763
	За 2024 г.	3 118	2 449	-	(2 994)	-	X	2 573

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	408	1 429
Затраты на оплату труда	120	227
Отчисления на социальные нужды	36	68
Амортизация	125	880
Прочие затраты	502	3 865
Итого по элементам	1 191	6 469
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 191	6 469

Специальные пояснения

Информация о связанных сторонах

Связанные стороны Общества согласно ПБУ 11/2008.9,13 отсутствуют.

Дивиденды

Дивиденды в 2024 г и 2025г. не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: генеральный директор.

В 2025 и 2024 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения. [ПБУ 11/2008.12]

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	120	226
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	120	226

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор

Штракбеин Ю.А.