

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО "Партс100"
ИНН 7820052111

1. Общие положения

- 1.1. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Партс100» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3. Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. 3 человека.
- 1.4. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
- 1.5. Основной вид деятельности по ОКВЭД - 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились, за исключением начала применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2028 «Инвентаризация». Изменение учетной политики не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год и отражаются перспективно (п.15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3. Основные средства	
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"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	<p>основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>В налоговом учете начисляется амортизационная премия. В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств</p>	п. 9 ст. 258 НК РФ
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 использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4. Учет аренды и лизинга		
Лизинг	Организация признает предмет лизинга на дату предоставления предмета лизинга в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по договору лизинга. Обязательство по договору лизинга определяется как сумма номинальных величин будущих платежей на дату оценки (без дисконтирования).	п.10,14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Аренда	Организация не признает права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если	п.11,12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

	по договорам не предусмотрен переход права собственности и предоставление в субаренду.	
	2.5. Учет материально-производственных запасов	
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)
	2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
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.
	2.7. Учет доходов и расходов	
Доходы	Выручка отражается методом начисления. Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов.	п.6 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Расходы	Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

3. Прочее

- 3.1. В 2025 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.
3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

4. Детализация отдельных статей баланса

4.1. В состав материальных внеоборотных активов входят основные средства на сумму 2 503 тыс.руб., в т.ч.

- Машины и оборудование на сумму 148 тыс. руб.,
- Транспортные средства на сумму 336 тыс. руб.,
- Права пользования активом по договору лизинга 2 019 тыс. руб.

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты. На 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетном счете 133 тыс. руб.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы. Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя дебиторскую задолженность на сумму 1 223 тыс. руб., в т.ч.

- Расчеты с покупателями и заказчиками - 238 тыс.руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 941 тыс.руб.
- Расчеты с прочими дебиторами – 44 тыс.руб.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на сумму 2 537 тыс.руб. включает:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 900 тыс.руб.
- Расчет с покупателями и заказчиками – 417 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 220 тыс.руб.

Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев.

4.5. Другие краткосрочные обязательства включают в себя обязательства по договорам лизинга со сроком погашения менее 12 месяцев в сумме 901 тыс. руб.

5. Формирование показателей отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка за 2025 г. получена от основного вида деятельности и составила 5 372 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности включают информацию обо всех расходах, связанных с основной деятельностью, а также с управлением Обществом – управленческие расходы.

Генеральный директор

Хорев М.Ю.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2026