

Общество с ограниченной ответственностью "БХЛ-ПАРТС"  
(ООО "БХЛ-ПАРТС")  
ИНН 6686107073 , КПП 667001001, ОГРН 1186658045320  
адрес: 620066, Свердловская обл., г, Екатеринбург, ул. Раевского, помещ. 131

---

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90.

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.  
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
основные средства всего	за 2025г	1199	-314	2986	0	0	-1889			4185	-2203
	за 2024г	1199	-115	0	0	0	-199	0	0	1199	-314
В т.ч. автотранспорт	за 2025г			1717			-1535			1717	-1535
	за 2024г										
оборудование	за 2025г	1199	-314	1269			-354			2468	-668
	за 2024г	1199	-115				-199			1199	-314

#### 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стофактическая стоимость	накопленная амортизация
					фактическая стоимость	накопленная амортизация			
основные средства-всего	за 2025г	1923	-1344	2465	0	0	-1804	4388	-3148
	за 2024г	1717	-761	206	0	0	-583	1923	-1344
в т.ч. автотранспорт	за 2025г	1923	-1344	2465			-1804	4388	-3148
	за 2024г	1717	-761	206			-583	1923	-1344

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3222	1464	2040
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1800	885	1084
Транспортные средства	1422	579	956
Неамортизируемые основные средства - всего	-		

### 3.4. Капитальные вложения в основные средства , не принятые к учету в качестве основных средств

По состоянию на 31.12.2025г составили 1102 тыс.руб.

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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 в под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	35 101	-	33752	-32713	-	-	X	X	36 140	-
	За 2024 г.	16 610	-	68942	-50451	-	-	X	X	35 101	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3993	-	3 955	-4 503	-	-	3 713	-	7 158	-
	За 2024 г.	1847	-	2311	-165	-	-	-	-	3993	-
Товары	За 2025 г.	31 108	-	29797	-28210	-	-	-3 713	-	28 983	-
	За 2024 г.	14 763	-	66631	-50286	-	-	-	-	31 108	-

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17157	0	6133	0	-14027	0	0	0	9263	-406
	За 2024 г.	12172	0	12952	0	-7967	0	0	0	17157	0
	в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4244	-	4069	-	-2493	-	-	-	5820	-
	За 2024 г.	6474	0	1933	0	-4163	0	0	0	4244	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11363	0	1879	0	-10631	0	0	0	2611	-406
	За 2024 г.	5198	0	9813	0	-3648	0	0	0	11363	-
Расчеты с прочими контрагентами	За 2025 г.	300	0	164	0	-157	0	0	0	307	
	За 2024 г.	16	0	284	0	0	0	0	0	300	
Расчеты по налогам и сборам и ЕНС	За 2025 г.	1011	0	0	0	-637	0	0	0	374	
	За 2024 г.	95	0	922	0	-6	0	0	0	1011	
Расчеты с персоналом	За 2025 г.	15	0	21	0	-15	0	0	0	21	-
	За 2024 г.	52	0	0	0	-37	0	0	0	15	-
	За 2025 г.	224	0	0	0	-94	0	0	0	130	



Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	544	2846	-	-811	-	-	2579
	За 2024 г.	1088		-	-544	-	-	544
Долгосрочные займы	За 2025 г.	7938		-	-355	-	-	7583
	За 2024 г.	4993	2945	-	0	-	-	7938
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	44699	10455	277	-17159	-126	0	38146
	За 2024 г.	25720	32635	0	-13656	0	0	44699
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	41648	10098	277	-14956	-126	0	36941
	За 2024 г.	22989	31482	0	-12823	0	0	41648
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	546	329	0	-346	0	0	529
	За 2024 г.	540	372	0	-366	0	0	546
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2505	28	0	-1857	0	0	676
	За 2024 г.	2191	781	0	-467	0	0	2505
Итого	За 2025 г.	53181	13301	277	-18325	-126	0	48308
	За 2024 г.	31801	35580	0	-14200	0	0	53181

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025г	за 2024г
Материальные затраты	8065	19774
Затраты на оплату труда	4860	3276
Отчисления в СФР	1097	777
Амортизация	3693	782

Аренда	5946	5642
Транспортные затраты	921	
Прочие затраты	4294	5566
<b>Итого по элементам</b>	<b>28876</b>	<b>35817</b>
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	29797	66631
Изменение остатков НП, готовой продукции, товаров	-1587	-16345
Итого расходы по обычным видам деятельности	57086	86103

#### 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 000 (Двенадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 12 000 (двенадцать тысяч) руб.

#### Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля,	Сумма	Доля,
1.	Зверев Артем Николаевич	2 000	1/6	2 000	1/6
2.	Кладинов Данил Иванович	10 000	5/6	10 000	5/6
Итого:		12 000	100	12 000	100

#### 10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

\_\_\_\_\_  
 Директор  
 (наименование должности)  
 27 марта 2026 г.

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 Зверев Артем Николаевич  
 (расшифровка подписи)

