

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Экспертдизель» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Экспертдизель» зарегистрировано Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому р-ну г. Екатеринбурга 08.02.2018. Сокращенное наименование: ООО «Экспертдизель» ИНН 6670524321, КПП 667001001, ОГРН 1246600031424,

Юридический адрес: 620078, Свердловская обл., Екатеринбург г, Мира ул., дом № 41, квартира 55

Дата государственной регистрации: 04.07.2024

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Участник: Гришаков Денис Александрович, доля - 100%

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (ОКВЭД 46.69.9).

Сведения о руководстве: Директор Радченко Дмитрий Александрович

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 05.07.2024 №1 УП

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. Учет основных средств производится по первоначальной стоимости. Для определения стоимости основного средства используются данные бухучета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта. Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

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).

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). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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

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

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности и соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Структура баланса на 31.12.2025

Выручка за 2025 год – 5411 тыс. руб.

Чистая прибыль – 593 тыс. руб.

Налог на прибыль – 43 тыс. руб.

4. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы организации - 602 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала.

5. Анализ основных финансовых показателей

Коэффициент текущей ликвидности	0,693
Коэффициент быстрой ликвидности	0,464
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,032
Рентабельность продукции	16,06 %
Рентабельность компании	10,96 %

Рентабельность активов	8,69%
Рентабельность продаж	19,13%

6. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Транспортные средства	2274604,21	37910,07	2236694,14
Оборудование	1425870,01	3417,90	1422452,11

7. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам формируется в организации перед составлением годовой отчетности (п.п. 1-4 ПБУ 21/2008). Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей проводится по состоянию на 31 декабря. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Если сомнительный долг менее 45 дней, то резерв не создается. Просрочка более 45 дней, но менее 90 дней — сумма РФ до 50% от величины просроченной дебиторской задолженности. Обязательства просрочены более чем на 90 дней — создается на полную сумму задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв на оплату очередных отпусков не создавался, п. ЗПБУ 8/2010.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует (за декабрь 2025 выплачена 26.12.2025). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 25%, списочная численность — 4 чел.

10. Выданные и полученные обеспечения и платежи

Обеспечения обязательств и платежей не были получены и не выдавались.

11. Прочая информация

Существенных событий после 31.12.2025 г., влияющих на финансовое положение, не произошло.