

**Общество с ограниченной ответственностью
«НОРДПАРТС»
7802961393/780201001**

Юр.адрес: 194292, г. Санкт-Петербург, пер.3-й Верхний, д.1, корпус1, лит.А, пом.1-Н, оф.2-03

Р/с 40702810400000012815 в ЭКСИ-БАНК (АО) г. Санкт-Петербург
БИК 044030889

=====

Санкт-Петербург

25 марта 2026

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

1. Общие сведения об организации

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «НОРДПАРТС», (далее «Общество»),

ИНН 7802961393 КПП 780201001

ОГРН 1257800006969, дата регистрации 29.01.2025

ОКПО86288281 ОКФС 16

Адрес местонахождения: 194292, г. Санкт-Петербург, пер.3-й Верхний, д.1, корпус1, лит. А, пом.1-Н, оф.2-03

1.2 Виды деятельности организации в отчетном периоде:

45.32.21 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями через информационно-коммуникационную сеть Интернет.

Отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Общество является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество 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. Общество, являясь СМП, который 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. Общество, 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 запасов

2.3.1 Общество 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)

2.3.2 Товары, переданные маркетплейсу для реализации, отгруженные со склада маркетплейса, но еще не переданные конечным потребителям, до перехода права собственности, учитываются в составе запасов на счете 45 «Товары отгруженные» по фактической себестоимости

2.3.3. 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)

2.4. Учет расходов и доходов

2.4.1 Выручка от продажи товаров через маркетплейсы признается в момент перехода права собственности к конечному покупателю на основании отчетов о продажах, предоставляемых маркетплейсом. В составе выручки отражается полная стоимость реализованных товаров. Комиссионное вознаграждение маркетплейса и расходы на логистику признаются коммерческими расходами в периоде утверждения отчета маркетплейса

2.4.2 Доход признаётся на дату продажи товара, которая указана в отчёте маркетплейса (Основание п. 3 ст. 271 НК РФ)

2.4.3 Комиссия маркетплейса отражается в составе расходов и не уменьшает выручку.

2.4.4. 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))

2.5. Бухгалтерская отчетность

2.5.1. Общество 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.

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1 Актив

3.1.1 Запасы. На 31.12.2025 561т.р. В т.ч. товары, отгруженные со склада маркетплейса, право собственности по которым на отчетную дату не перешло покупателю, включены в состав запасов.

3.1.2 Денежные средства и денежные эквиваленты. На 31.12.2025 953т.р.

3.1.3 Финансовые и другие оборотные активы. На 31.12.2025 5 175т.р., в т.ч. дебиторская задолженность 5 148т.р., из них 4 716т.р. текущая операционная задолженность маркетплейсов

3.2 Пассив

3.2.1 Капитал 1 364т.р., в т.ч. 1 000т.р. – Уставный капитал, 364т.р. – нераспределенная прибыль за 2025г.

3.2.2 Краткосрочная кредиторская задолженность 5 324т.р., в т.ч. текущая операционная задолженность перед поставщиками 5 255т.р.

4. Анализ Отчета о финансовых результатах

4.1.1 выручка по обычным видам деятельности составила 24 844т.р.

4.1.2 Расходы по обычным видам деятельности составили 24 347т.р.

4.1.3 Чистая прибыль Общества за 2025г. составила 364т.р.

5. Иная информация

5.1.1. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в соответствии с ПБУ 7/98, не происходило.