

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖИПИЭН Рус», основной вид деятельности - 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
Генеральный директор в отчетном периоде – ШАХИНКАЯ ХАСАН МЮФИТ
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/23 и другими федеральными и отраслевыми стандартами

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		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		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	215	(175)		()		(24)						215	(198)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	215	(151)		()		(24)	()					215	(151)
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	215	(175)		()		(24)						215	(198)
(группа) патенты на изобретения	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	215	(151)		()		(24)						215	(151)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

с. 3

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	17	41	64
в том числе: (группа) патенты на изобретения	17	41	64
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					

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	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			первоначальная (переоце-ненная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	757,791	(77,883)	1,242,304	()		(77,734)			()			2,000,094	(180,924)
	за 20 24 г. ³	751,044	(77,983)	44,727	()		(56,099)			()			757,791	(103,190)
в том числе: (группа) здания и сооружения	за 20 25 г. ²	593,437	(77,883)	873,058	()		(24,227)			()			1,466,494	(102,110)
	за 20 24 г. ³	590,800	(54,078)	2,637	()		(23,805)			()			593,437	(77,883)
земельные участки	за 20 25 г. ²	95,320	(0)	311,494	()		()						406,814	(0)
	за 20 24 г. ³	95,320	()		()		()						95,320	(0)
транспортные средства	за 20 25 г. ²	37,398	(11,938)	13,868	()		(6,041)						51,266	(17,979)
	за 20 24 г. ³	15,608	(6,442)	28,192	(6,402)	3,488	(2,008)						37,398	(11,938)
техника электронно-вычислительная	за 20 25 г. ²	7,140	(5,228)		()		(831)						7,140	(6,059)
	за 20 24 г. ³	5,984	(4,301)	1,156	()		(927)						7,140	(5,228)
прочие основные фонды	за 20 25 г. ²	24,496	(8,141)	43,884	()		(46,635)						68,380	(54,776)
	за 20 24 г. ³	14,810	(1,294)	12,742	(3,056)	886	(5,961)						24,496	(8,141)
имущество в лизинге (транспортные средства)	за 20 25 г. ²	0	(0)		()		()						0	(0)
	за 20 24 г. ³	28,522	(11,868)		(28,522)	35,266	(23,398)						0	0

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()					()
в том числе: (объект)	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	1,412,356	559,281	577,741
в том числе:			
(группа)			
здания и сооружения	1,364,384	515,554	536,722
транспортные средства	33,287	25,460	9,166
техника электронно-вычислительная	1,081	1,912	1,683
прочие основные фонды	13,604	16,355	13516
имущество в лизинге (транспортные средства)	0	0	16654

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: (группа)			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²	38,810		930,810		()	(968,966)	654	
	за _____ 20 24 г. ³			83,537		()	(44,727)	38,810	
в том числе: (группа) здания и сооружения	за _____ 20 25 г. ²			873,058		()	(873,058)		
	за _____ 20 24 г. ³			2,637		()	(2,637)		
транспортные средства	за _____ 20 25 г. ²			13,868			(13,868)		
	за _____ 20 24 г. ³			28,192			(28,192)		
техника электронно-вычислительная	за _____ 20 25 г. ²								
	за _____ 20 24 г. ³			1,156			(1,156)		
прочие основные фонды	за _____ 20 25 г. ²			43,884			(43,230)	654	
	за _____ 20 24 г. ³			12,742			(12,742)		
здание	за _____ 20 25 г. ²	38,810					(38,810)		
	за _____ 20 24 г. ³			38,810			()	38,810	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²	1,000	-		(-)			()		-	()
	за _____ 20 24 г. ³	1,000	-		(-)					-	
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	1,000			()			()			()
	за _____ 20 24 г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²	920			()						
	за _____ 20 24 г. ³	638			()						
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	920			()						
	за _____ 20 24 г. ³	638			()						
Итого	за _____ 20 25 г. ²	1,920	-		()			()		-	()
	за _____ 20 24 г. ³	1,638	-		()					-	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			

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	за <u>20 25</u> г. ²	1,093,910	()	1,854,614	(2,104,806)		(-)	X	X	843,718	()
	за <u>20 24</u> г. ³	886,376	()	2,019,093	(1,811,559)			X	X	1,093,910	()
в том числе: сырье и материалы	за <u>20 25</u> г. ²	19,145	()	38,387	(29651)		(-)	()		27,881	()
	за <u>20 24</u> г. ³	7,332	()	30,209	(18396)			()		19,145	()
товары для перепродажи	за <u>20 25</u> г. ²	1,074,765	()	1,816,227	(2075155)		(-)	()		815,837	()
	за <u>20 24</u> г. ³	879,044	()	1,988,884	(1793163)			()		1,074,765	()
готовая продукция	за <u>20 25</u> г. ²		()		()			()			()
	за <u>20 24</u> г. ³		()		()			()			()
	за <u>20 25</u> г. ²		()		()			()			()
	за <u>20 24</u> г. ³		()		()			()			()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	400,000	400,000	400,000
в том числе:			
готовая продукция	400,000	400,000	400,000
товары	-	-	-

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	начислен резерв по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановленные резервы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2		()				()	()			()	()
	за 20 24 г. 3		()				()	()			()	()
	в том числе:											
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. 2		()				()	()			()	()
	за _____											
	20 24 г. 3		()				()	()			()	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2		()				()	()			()	()
	за _____											
	20 24 г. 3		()				()	()			()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2	683,122	()	4,808,040			(4,893,343)	()			597,819	()
	за 20 24 г. 3	421,511	()	6,491,887			(6,230,276)	()			683,122	()
	в том числе:											
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. 2	136,906	()	975,901			(914,372)	()			198,435	()
	за _____											
	20 24 г. 3	208,954	()	394,863			(466,911)	()			136,906	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. 2	201,882	()	2,892,059			(2,834,101)	()			259,840	()
	за _____											
	20 24 г. 3	179,694	()	3,544,623			(3,522,435)	()			201,882	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. 2	344,334	()	940,080			(1,144,870)	()			139,544	()
	за _____											
	20 24 г. 3	32,863	()	2,552,401			(2,240,930)	()			344,334	()
Итого	за 20 25 г. 2	683,122	()	4,808,040			(4,893,343)	()		X	597,819	()
	за _____											
	20 24 г. 3	421,511	()	6,491,887			(6,230,276)	()		X	683,122	()

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³		На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ⁵	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего					3	
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)					3	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)						

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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано		переклассифицировано	
					поступило	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	1,007,733	166,900	79092	(138946)	()	(0)	1,114,779
	за 20 24 г. ³	1,007,733	774,833	11622	(121722)	()	(135,000)	1,007,733
	в том числе:							
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г. ²	1,007,733	166,900	79092	(138946)	()	()	1,114,779
	за 20 24 г. ³	478,000	774,833	11622	(121722)	()	(135,000)	1,007,733
	по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)							
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	1,518,131	7,272,275	358,026	(7,976,923)	()	()	1,171,509
	за 20 24 г. ³	951,112	6,402,763	135,000	(6,105,744)	()	()	1,518,131

в том числе:	за _____							
	20 25 г. ²	805,289	4,547,446		(4,440,840)	()		911,895
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____							
	20 24 г. ³	170,043	4,519,787		(3,884,541)	()		805,289
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за _____							
	20 25 г. ²	10,184	104,892		(104,405)	()		10,671
	за _____							
	20 24 г. ³	8,739	313,379		(311,934)	()		10,184
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68), по страховым взносам (счет 69)	за _____							
	20 25 г. ²	97,700	1,469,987		(1,549,314)	()		18,373
	за _____							
	20 24 г. ³	36,366	744,507		(683,173)	()		97,700
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за _____							
	20 25 г. ²	0			()	()		0
	за _____							
	20 24 г. ³	28,964	7,691		(36,655)	()		0
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____							
	20 25 г. ²	0			()	()		0
	за _____							
	20 24 г. ³	0			()	()		0
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за _____							
	20 25 г. ²	0			()	()		0
	за _____							
	20 24 г. ³	0			()	()		0
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за _____							
	20 25 г. ²	604,958	1,149,950	358,026	(1,882,364)	()		230,570
	за _____							
	20 24 г. ³	707,000	817,399	135,000	(1,189,441)	()	135,000	604,958
Итого	за _____							
	20 25 г. ²	1,518,131	7,272,275	358,026	(7,976,923)	()	X	1,171,509
	за _____							
	20 24 г. ³	951,112	6,402,763	135,000	(6,105,744)	()	X	1,518,131

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	-	-	-
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	-	-	-
перед персоналом (счет 70)	-	-	-

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 20 25 г. ²	51987	22,834	(51987)	()	22,834
	за 20 24 г. ¹	26034	51,987	(26,034)	()	51987
в том числе:	за 20 25 г. ²	51987	22,834	(51987)	()	22,834
	за 20 24 г. ¹	26034	51,987	(26,034)	()	51987
по оплате отпусков	за 20 25 г. ²	300	-	(-)	()	-
	за 20 24 г. ¹	200	-	(-)	()	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	0	0	0
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона	0	0	0
Выданные - всего	8,206	6,431	8,542
в том числе:			
залог в силу закона	0	0	0
залог по договору	1,383,997	955,051	955,051
поручительство			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	179,637	140,527
Отчисления на социальные нужды	42,804	30,954
Амортизация	46,166	48045
Прочие затраты	255,685	290,560
Итого по элементам	524,292	510,086
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	1,584,618	1,699,831
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2,108,910	2,209,917

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Шахинкая Х.М.
(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.