

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СУПЕРПАРТСУ»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью «Суперпартсу» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Общество зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве № ОГРН 1247700155812, 14.02.2024 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 115419, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.9 к.2, помещение 60А.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 2 человека.

Основными видами деятельности Общества являются оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, запасными частями и аксессуарами, а также техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, погрузо-разгрузочные работы, а также иные вспомогательные автотранспортные услуги, основной код ОКВЭД 45.31.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1 Нематериальные активы

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.2 Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены сырье и материалы, товары для перепродажи, а также прочие запасы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.3 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражается задолженность поставщиков по авансам выданным, а также прочая дебиторская задолженность.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.5. Кредиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы, полученные от покупателей товаров, текущая задолженность по налогам и прочая кредиторская задолженность.

2.6. Доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются положительные и отрицательные курсовые разницы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3.3 Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях ниже.

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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	8 603	-	21 220	-	(8 603)	-	-	-	-	21 220	
	За 2024 г.	-	-	18 722	-	(10 119)	-	-	-	-	8 603	
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	8 603	-	21 087	-	(8 603)	-	-	-	-	21 087	
	За 2024 г.	-	-	18 722	-	(10 119)	-	-	-	-	8 603	
Прочая	За 2025 г.	-	-	133	-	-	-	-	-	-	133	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	8 603	-	21 220	-	(8 603)	-	-	-	X	21 220	
	За 2024 г.	-	-	18 722	-	(10 119)	-	-	-	X	8 603	

Информация о просроченной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Информация о наличии и движении обязательств приведена в табличных пояснениях ниже.

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 447	60 471	-	(12 447)	-	60 471	
	За 2024 г.	-	34 277	-	(21 831)	-	12 447	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30	600	-	(30)	-	600	
	За 2024 г.	-	7 277	-	(7 246)	-	30	
Авансы полученные	За 2025 г.	9 589	31 055	-	(9 589)	-	31 055	
	За 2024 г.	-	19 543	-	(9 954)	-	9 589	
Задолженность по налогам и сборам	За 2025 г.	2 827	2 060	-	(2 827)	-	2 060	
	За 2024 г.	-	7 458	-	(4 631)	-	2 827	
Прочая	За 2025 г.	-	26 756	-	-	-	26 756	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	12 447	60 471	-	(12 447)	-	60 471	
	За 2024 г.	-	34 277	-	(21 831)	-	12 447	

Информация о просроченных обязательствах (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Информация об оценочных обязательствах

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	333	-	-	333
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	333	-	-	333
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.5. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	20 886	5	-
Депозиты до востребования	15 550	7 385	-
ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты	36 436	7 390	-

3.6. Информация о доходах и расходах

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Продажа запасных частей и аксессуаров	44 604	13 065	39 843	8 307
Прочее (услуги)	1 002	-	2 270	-
Итого	45 606	13 065	42 113	8 307

Состав расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	42 113	8 307
Расходы на оплату труда	1 623	50
Отчисления на социальные нужды	410	15
Прочие затраты	2 673	353
Итого расходы по обычным видам деятельности	46 819	8 725

3.7. Информация о связанных сторонах

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала приведена в таблице.

Наименование показателя	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала, начисленные в 2025 г.	60

3.8. Иная информация

Информация об отложенном налоге на прибыль

тыс. руб.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых			Эффект изменения		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный		Изменение разниц	Отложенное	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Нематериальные активы						3		1				3	1	
Право исполнения программы для ЭВМ «Контур.ОФД» сервис «Личный кабинет» по тар. плану «ОФД-15»						3		1				3	1	
Оценочные обязательства и резервы					333		83		333	83				
Резерв ежегодных отпусков					255		64		255	64				
Резерв ежегодных отпусков					78		20		78	20				
Убытки прошлых лет					199		50		199	50				
Убыток за 2025 г.					199		50		199	50				
Итого					532	3	133	1	532	133		3	1	

На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Генеральный директор

Кононов Я.Ю.

20 марта 2026 года