

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 31.12.2025

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБТРАНЗИТ"

1. Общие положения

- 1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 ООО СИБТРАНЗИТ зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области ОГРН: 1103850028050, Дата присвоения ОГРН: 27.10.2010, ИНН: 3811142932, КПП: 381201001, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР: Аракшинов Петр Орелович (является учредителем – 100% доля)
- 1.3 ООО СИБТРАНЗИТ относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП) и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.4 Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей.
- 1.5 Основной вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2024 № 1.

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

- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|---|--|
| | 2.3 Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | 2.4 Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет заготовления материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |

| | | |
|---|--|--|
| Учет полуфабрикатов собственного производства | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н |
| | 2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | 2.6 Учет доходов и расходов | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

3. Иная информация

3.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что ООО СИБТРАНЗИТ относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП), по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025год Общество получило убыток в размере 4063т. рублей.

3.1. отчет об изменениях капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|---|---|-------------------|--|---------|
| На 31 декабря 2023 г. | 3100 | 12 | - | - | - | - | (7 346) | (7 334) |
| Корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3110 | - | - | - | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3120 | - | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2023 г. после корректировки | 3101 | 12 | - | - | - | - | (7 346) | (7 334) |
| За 2024 г. | | | | | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 3211 | - | - | - | - | - | 4 726 | 4 726 |
| Переоценка внеоборотных активов | 3212 | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды | 3227 | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3230 | - | - | - | - | - | - | - |
| Реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные изменения - всего | 3240 | - | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2024 г. | 3250 | 12 | - | - | - | - | (2 619) | (2 607) |
| На 31 декабря 2024 г. | 3200 | 12 | - | - | - | - | (2 619) | (2 607) |
| Корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3210 | - | - | - | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3220 | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|--|------|----|---|---|---|---|---------|---------|
| На 31 декабря 2024 г. после корректировки | 3201 | 12 | - | - | - | - | (2 619) | (2 607) |
| За 2025 г. | | | | | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 3311 | - | - | - | - | - | (4 063) | (4 063) |
| Переоценка внеоборотных активов | 3312 | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды | 3327 | - | - | - | - | - | (1 150) | (1 150) |
| Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | 3330 | - | - | - | - | - | - | - |
| Реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные изменения - всего | 3340 | - | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2025 г. | 3300 | 12 | - | - | - | - | (7 832) | (7 820) |

Директор Аракшинов П.О.

11.02.2026