

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД: 49.41). К основным видам деятельности относятся виды, выручка по которым составляет не менее 20% от общей выручки

2. Учетная политика

1. Отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами
2. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора, Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
3. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно
4. 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

5. Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

6. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Реализованные услуги учитываются по фактической себестоимости. Косвенные расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. 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.

8. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици- ровано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2984	(1291)	833	()		(1021)						3817	(2312)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2984	(323)		()		(968)						2984	(1291)
в том числе: Транспортные средства	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2984	(1291)		()		(1021)						3817	(2312)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2984	(323)		()		(968)						2984	(1291)

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	569	1464	3557
в том числе: Транспортные средства			
(группа, объект)	569	1464	3557

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>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2766	()	3950	(2766)			X	X	3950	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1623	()	2766	(1623)			X	X	2766	()
в том числе: ГСМ, запчасти	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	2766	()	3950	(2766)					3950	()
ГСМ, запчасти	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1623	()	2766	(1623)					2766	()

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	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	5012	()	520		(5012)	()			520	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	5668	()	5012		(5668)	()			5012	()
в том числе: задолженность за услуги	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	5012	()	520		(5012)	()			520	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	5668	()	5012		(5668)	()			5012	()
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	5012	()	520		(5012)	()		X	520	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	5668	()	5012		(5668)	()		X	5012	()

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 период а
			поступило		списано		перекласси - фицирован о	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	3796	590		1225	()		3161
	за _____ 20 24 г. ³	4213	941		1358	()		3796
в том числе: банковский кредит займ физ.лица	за _____ 20 25 г. ²	2179 1617	0 590		1225 0	()		954 2207
	за _____ 20 24 г. ³	3537 676			1358 0	()		2179 1617
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	3650	2955		3650	()		2955
	за _____ 20 24 г. ³	4711	3650		4711	()		3650
в том числе: задолженность за товары и услуги	за _____ 20 25 г. ²	8361	2955		3650	()		2955
	за _____ 2024 г	4711	3650		4711	()		8361
Итого	за _____ 20 25 г. ²	7446	3545		4875	()	X	6116
	за _____ 20 24 г. ³	8924	4591		6069	()	X	7446

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	7989	14259
Затраты на оплату труда	123	163
Отчисления на социальное страхование	38	50
Амортизация	1021	968
Прочие затраты	539	846
Итого по элементам	9710	16286
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	9710	16286

12. Иная информация

В связи с отсутствием показателей в статьях минимального перечня: Нематериальные активы, Инвестиционная недвижимость, ОНА, ОНО, Финансовые вложения, ДАП, Оценочные обязательства, данные статьи удалены из Пояснений к Бухгалтерской отчетности на основании п. 66 б ФСБУ 4/2023

<u>Генеральный директор</u>		<u>Зеленков В.Н.</u>
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 19 " февраля 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.