

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика организации

- 1.1. Наименование организации – ООО "РУССПЕЦСТРОЙ";
- 1.2. Юридический адрес: 450531, Республика Башкортостан, м.р-н Уфимский, с.п. Алексеевский Сельсовет, д Алексеевка, ул Интернациональная, дом 114;
- 1.3. Дата государственной регистрации 15.06.2023 г.;
- 1.4. Численность сотрудников 1 человек;
- 1.5. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.;
- 1.6. Участником Общества является Сайтумирова Мария Сергеевна с долей 100%;
- 1.7. Основным видом деятельности является: Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- 1.8. Директором Общества является Сайтумирова Мария Сергеевна.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как предприятие, имеющее право на упрощённые способы ведения бухгалтерского учета (субъект МСП) Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

3. Основные средства

3.1. Положения учетной политики

Обществом в составе объектов основных средств учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы, удовлетворяющие положениям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью до 100 000 рублей за единицу включительно

Учет основных средств ведется Обществом по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершённые капитальные вложения на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания;
- права пользования активами, если они соответствуют критериям их признания в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания.

4 Дебиторская и кредиторская задолженность

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по её видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности ведётся по её видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты по налогам и страховым взносам;
- расчеты с прочими кредиторами.

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Общество дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, учитывает, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если

срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г. представлена в бухгалтерском балансе.

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 г. отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.

5 Кредиты и займы

5.1. Положения учетной политики по кредитам и займам

Обществом долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов учитывается в составе краткосрочной задолженности.

По заемным средствам, срок погашения которых по договору займа и кредита не превышает 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Проценты, начисленные по заемным средствам с целью рациональной организации бухгалтерского учета, включаются в состав прочих (операционных) расходов по начислению.

5.2. Раскрытие существенной информации

В 2025 году Обществом получено займов от других юридических лиц, физических лиц и индивидуальных предпринимателей на сумму 4844 тыс.руб. в т.ч долгосрочные займы 200 тыс. руб., из них погашено 1393 тыс. руб. Просроченная задолженность по полученным займам отсутствует.

6. Доходы

6.1. Положения учетной политики

Доходами от обычных видов деятельности признаётся выручка от оказания транспортных услуг, включая:

- грузовые и пассажирские перевозки (внутренние и международные);
- погрузо-разгрузочные работы;
- транспортно-экспедиционные операции;
- предоставление автомобилей в прокат или на условиях аренды;
- доставку (перегон) новых и отремонтированных автомобилей.

Доходы от оказания транспортных услуг учитываются методом начисления. Датой получения дохода признаётся день отгрузки (передачи) услуг, то есть день их реализации, независимо от фактического поступления денежных средств.

Документооборот по доходам включает:

- путевые листы (для автотранспорта);
- транспортные накладные (для грузоперевозок);
- договоры на оказание услуг;
- акты оказания услуг (если они предусмотрены договором).

Выручка от оказания услуг принимается к учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств, иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и акцизов.

К прочим доходам относятся:

- доходы от продажи основных средств, ценных бумаг и иных активов;
- проценты по депозитам и за использование банком денежных средств, находящихся на счёте организации;

- доходы, выявленные при инвентаризации активов;
- поступления от возмещения причинённых организации убытков;
- штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчётном году;
- иные доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

Если по условиям договора поставки товара продавец своими силами осуществляет его доставку покупателю и стоимость этой услуги входит в цену товара, то перевозка как отдельный вид деятельности в доходах не показывается.

6.2. Раскрытие существенной информации о доходах

В 2024 и 2025 году Обществом получена выручка только от оказания транспортных услуг, что отражено в расшифровке строки 2110 отчета о финансовых результатах. Прочие доходы отсутствуют.

7. Расходы

7.1. Положения учетной политики

Расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Все затраты, связанные с деятельностью Общества, группируются по экономическим элементам:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация основных средств,
- прочие затраты.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии первичных документов, подтверждающих их осуществление (путевые листы, акты выполненных работ, договоры, счета-фактуры и др.).

Затраты на приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) отражаются на счёте 10 «Материалы», субсчёт 10.03 «Топливо». Списание ГСМ производится на основании путевых листов, в которых фиксируются пробег транспортного средства, норма и фактический расход топлива.

В зависимости от назначения транспорта расходы на ГСМ относятся к:

- прямым расходам, если транспортное средство используется в основной деятельности (доставка товаров, перевозка пассажиров), списываются в Дт счета 20.01 «Основное производство»;
- общехозяйственным расходам, если транспорт служит для административных целей, списываются в Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются на счете 20.01 «Основное производство». Если ремонт выполняется сторонней организацией, расходы подтверждаются актом выполненных работ, счётом-фактурой и платёжными документами. При ремонте собственными силами используются акты приёма-сдачи работ, акты списания изношенных запчастей, сметы ремонтных работ и др. Резервы на ремонт и техническое обслуживание не создаются.

Затраты на страхование транспорта включаются в расходы в полной сумме в момент оформления страхового полиса.

Расходы на аренду транспортных средств и спецтехники отражаются в соответствии с условиями договора в составе прямых расходов на счете 20.01 «Основное производство».

8. События после отчетной даты и заявление о непрерывности деятельности

События после отчетной даты, способные существенно ухудшить финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Общество заявляет, что прекращения деятельности или части деятельности не планирует. Общество сохраняет способность погасить кредиторскую задолженность в установленные договорами сроки, не имеет запасов неликвидных материалов (товаров) и планирует продолжить свою деятельность в выбранном сегменте рынка.

Дата _____ 2026 года

Руководитель

Подпись

ФИО