

Пояснение к бухгалтерскому балансу на 2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «НАН»

зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Белгородской области 04.03.2013 г.
Юридический адрес: 308030, Белгородская обл, Белгород г, им Шумилова М.С. ул, дом 2, квартира 39
Вид деятельности: 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Хорс" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 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»
 - не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
 - не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
 - не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

| 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 способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения товаров). | пп. "в" п. 36, п. 40 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 |
| | 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)" |

3.2 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 2025 г. | 51 864 | (20 298) | 321 | - | - | (8 251) | - | - | - | 52 186 | (28 549) |
| | За 2024 г. | 51 864 | (12 065) | - | - | - | (8 232) | - | - | - | 51 864 | (20 298) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 51 864 | (20 298) | 321 | - | - | (8 251) | - | - | - | 52 186 | (28 549) |
| | За 2024 г. | 51 864 | (12 065) | - | - | - | (8 232) | - | - | - | 51 864 | (20 298) |

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 23 637 | 31 876 | 40 639 |
| в том числе: | | | |
| Транспортные средства | 23 637 | 31 876 | 40 639 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

4. Дебиторская задолженность

4.1 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 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 5 916 | - | 2 244 | 15 | (4 225) | - | - | - | 3 950 | - |
| | За 2024 г. | 6 486 | - | 3 242 | - | (3 811) | - | - | - | 5 916 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 3 364 | - | 639 | - | (1 672) | - | - | - | 2 331 | - |
| | За 2024 г. | 4 974 | - | 690 | - | (2 300) | - | - | - | 3 364 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 2 281 | - | 1 037 | 15 | (2 281) | - | - | - | 1 052 | - |
| | За 2024 г. | 1 380 | - | 2 281 | - | (1 380) | - | - | - | 2 281 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 23 | - | 2 | - | (23) | - | - | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 23 | - | - | - | - | - | 23 | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 159 | - | - | - | (159) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 159 | - | - | - | - | - | 159 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 89 | - | 566 | - | (89) | - | - | - | 566 | - |
| | За 2024 г. | 131 | - | 89 | - | (131) | - | - | - | 89 | - |
| Итого | За 2025 г. | 5 916 | - | 2 244 | 15 | (4 225) | - | - | X | 3 950 | - |
| | За 2024 г. | 6 486 | - | 3 242 | - | (3 811) | - | - | X | 5 916 | - |

4.2 Просроченная дебиторская задолженность

| 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 | - | - | - | - | - | - |

5. Обязательства

5.1 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 |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | 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. | 30 223 | 209 | - | (17 263) | - | - | 13 169 |
| | За 2024 г. | 42 199 | 97 | - | (12 073) | - | - | 30 223 |
| в том числе: | За 2025 г. | 26 445 | | | (17 263) | | | 9 181 |
| Расчеты по аренде | За 2024 г. | 38 518 | | | (12 073) | | | 26 445 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 3 779 | 209 | - | - | - | - | 3 987 |
| | За 2024 г. | 3 682 | 97 | - | - | - | - | 3 779 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 2 005 | 6 492 | - | (1 276) | - | - | 7 221 |
| | За 2024 г. | 1 935 | 1 261 | - | (1 191) | - | - | 2 005 |
| в том числе: | За 2025 г. | 827 | 295 | - | (823) | - | - | 299 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2024 г. | 723 | 826 | - | (723) | - | - | 827 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 43 | - | - | - | - | - | 43 |
| | За 2024 г. | 43 | - | - | - | - | - | 43 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 17 | - | - | (17) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 4 | 17 | - | (4) | - | - | 17 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | 5 755 | - | - | - | - | 5 755 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|--|------------|--------|-------|---|----------|---|--------|
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 65 | 22 | - | - | - | 87 |
| | За 2024 г. | 272 | 3 | - | (210) | - | 65 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 372 | 98 | - | - | - | 469 |
| | За 2024 г. | 608 | - | - | (236) | - | 372 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 78 | 150 | - | - | - | 228 |
| | За 2024 г. | - | 78 | - | - | - | 78 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 56 | 11 | - | - | - | 68 |
| | За 2024 г. | 58 | - | - | (1) | - | 56 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 110 | 158 | - | (4) | - | 264 |
| | За 2024 г. | 100 | 27 | - | (17) | - | 110 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 436 | 3 | - | (432) | - | 7 |
| | За 2024 г. | 128 | 309 | - | - | - | 436 |
| Итого | За 2025 г. | 32 228 | 6 701 | - | (18 539) | X | 20 390 |
| | За 2024 г. | 44 134 | 1 358 | - | (13 264) | X | 32 228 |

5.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

6. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 16 290 | 18 804 |
| Затраты на оплату труда | 3 091 | 3 123 |
| Отчисления на социальные нужды | 799 | 749 |
| Амортизация | 8 561 | 8 763 |
| Прочие затраты | 4 614 | 3 861 |
| Итого по элементам | 33 355 | 35 300 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 33 355 | 35 300 |

Генеральный директор ООО "НАН" Новиков Александр Николаевич