Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «БИГКАР» (ООО «БИГКАР»)

ИНН 5263135543 , КПП 526301001, ОГРН 1195275006332

Адрес: 603003, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Культуры ул, дом № 9, квартира 97

1. Общая информация об организации

ООО «БИГКАР» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Справка-расчет амортизации за месяц (бухгалтерский учет)

Способ начисления амортизации:

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства											**722 490,38**	
Грузовой автомобиль тягач седельный КАМАЗ М1840	00-000005	26.03.2021									202 830,09	
Декабрь											49 786,66	
Полуприцеп Schmitz SKO 24/L-13/4 FP60 cool рефрижиратор VIN WSM00000005184296	00-000006	31.05.2021	4 231 866,07	1 443 813,11		1 443 813,11		85	29		49 786,66	Амортизация (счет 26)
Декабрь											40 069,48	
Полуприцеп Schmitz SKO 24/L-13/4 FP60 cool рефрижиратор VIN WSM00000005201094	00-000007	21.07.2021	3 405 906,34	1 242 154,03		1 242 154,03		85	31		40 069,48	Амортизация (счет 26)
Декабрь											47 819,85	
Прицеп специализированный рефрижиратор Schmitz Cargobul SKO24/L-COOL V7 SCB S3B (SKO24) VIN WSH00000	00-000008	21.10.2021	4 064 687,36	1 578 055,16		1 578 055,16		85	33		47 819,85	Амортизация (счет 26)
Декабрь											65 154,10	
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)			5 705 581,28	2 345 547,70		2 345 547,70		85	36		65 154,10	Амортизация (счет 26)
Автомобиль JAC T9 VIN LJ11PAB55RCO18385	00-000011	18.07.2024									93 275,89	
Декабрь											93 275,89	
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)			3 451 208,06	1 958 793,79		1 958 793,79		37	21		93 275,89	Амортизация (счет 26)
Грузовой автомобиль FAW CA418OP77K25E6 VIN LFWNHXSE0P1H06140	00-000009	31.08.2023									328 165,21	
Декабрь											151 254,79	
Грузовой автомобиль FAW J7 CA4180P77K25E5 VIN LFWNHXSD4P1F91811	00-000010	08.05.2024	9 226 541,94	5 142 662,69		5 142 662,69		61	34		151 254,79	Амортизация (счет 26)
Декабрь											176 910,42	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)			10 791 535,77	7 607 148,21		7 607 148,21		61	43		176 910,42	Амортизация (счет 26)
КАМАЗ 5490-S5	00-000002	28.02.2019									98 219,19	
Декабрь											43 090,76	
КАМАЗ 5490-S5 Седельный тягач VIN XTC549005J2504908	00-000003	26.08.2019	3 662 713,83	172 363,02		172 363,02		85	4		43 090,76	Амортизация (счет 26)
Декабрь											27 677,44	
КАМАЗ-5490-S5 Седельный тягач VIN XTC549005H2503014	00-000001	14.02.2019	2 352 582,23	276 774,35		276 774,35		85	10		27 677,44	Амортизация (счет 26)
Декабрь											27 450,99	
Итого			2 333 333,33	109 803,94		109 803,94		85	4		27 450,99	Амортизация (счет 26)
											722 490,38	

ООО "БИГКАР"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	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 налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Основные средства		30 444 365,78		7 611 091,45	0,02	22 091 125,46	0,01	5 522 781,37	0,02	0,01		-8 353 240,32		2 088 310,0
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04		30 444 365,78		7 611 091,45	0,02	22 091 125,46	0,01	5 522 781,37	0,02	0,01		-8 353 240,32		2 088 310,0
Автомобиль JAC T9 VIN LJ11PAB55RCO19385		2 984 829,61		746 207,15		1 865 517,90		466 379,47				-1 119 310,71		279 827,6
Грузовой автомобиль FAW CA4180P77K25E6 VIN LFWNHXSE0P1H06140		6 806 465,32		1 701 616,33		4 991 407,90		1 247 951,98				-1 815 057,42		453 764,3
Грузовой автомобиль FAW J7 CA4180P77K25E5 VIN LFWNHXSD4P1F91811		9 553 162,83		2 388 290,71		7 430 237,79		1 857 559,45				-2 122 925,04		530 731,2
Грузовой автомобиль тягач седельный КАМАЗ М1840		1 991 466,37		497 866,60		1 394 026,45		348 506,62				-597 439,92		149 359,9
КАМАЗ 5490-S5		646 361,32		161 590,33		129 272,26		32 318,06				-517 089,06		129 272,2
КАМАЗ-5490-S5 Седельный тягач VIN XTC549005J2504908		581 226,13		145 306,53		249 096,91		62 274,23				-332 129,22		83 032,3
КАМАЗ-5490-S5 Седельный тягач VIN XTC549005H2503014					0,02		0,01		0,02	0,01				
Полуприцеп Schmitz SKO 24/L-13/4 FP60 cool рефрижиратор VIN WSM00000005184296		1 682 918,37		420 729,59		1 202 084,55		300 521,14				-480 833,82		120 208,4
Полуприцеп Schmitz SKO 24/L-13/4 FP60 cool рефрижиратор VIN WSM00000005201094		2 104 073,51		526 018,38		1 530 235,31		382 558,83				-573 838,20		143 459,5
Прицеп специализированный рефрижиратор Schmitz Cargobul SKO24/L-COOL V7 SCB S3B (SKO24) VIN WSH00000		4 081 095,59		1 020 273,89		3 299 246,39		824 811,60				-781 849,20		195 462,2
Снегоход POLARIS 800 TITAN ADVENTURE 155		12 767,73		3 191,94				-0,01				-12 767,73		3 191,9
Арендные обязательства	13 085 280,84		3 271 320,21		7 627 992,68		1 906 998,17		-5 457 288,16		1 364 322,04			
01.К	13 085 280,84		3 271 320,21		7 627 992,68		1 906 998,17		-5 457 288,16		1 364 322,04			
Автомобиль JAC T9 VIN LJ11PAB55RCO18385	2 215 430,24		553 857,56		736 934,58		184 233,64		-1 478 495,66		369 623,92			
Грузовой автомобиль FAW CA4180P77K25E6 VIN LFWNHXSE0P1H06140	3 679 111,06		919 527,76		1 979 478,88		494 869,72		-1 699 632,18		424 858,04			
Грузовой автомобиль FAW J7 CA4180P77K25E5 VIN LFWNHXSD4P1F91811	7 191 739,54		1 797 934,89		4 911 579,22		1 227 894,81		-2 280 160,32		570 040,08			
Итого	13 085 280,84	30 444 365,78	3 271 320,21	7 611 091,45	7 627 992,70	22 091 125,46	1 906 998,18	5 522 781,37	-5 457 288,14	0,01	1 364 322,04	-8 353 240,32		2 088 310,0

Порядок расчета

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026
- Гр. 8 = гр. 6 * 25%
- Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц
- Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2
- Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)
- Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 68
- Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 68 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)
- Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 68 Кт 77
- Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 68

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Москалев Евгений Валерьевич, доля участия — 100 процентов.

7. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Москалев Евгений Валерьевич

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 05 марта 2026 года

Директор Москалев Е.В.