

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «Югтранс»  
За 2025 год**

**1. Основная информация об организации, предпосылках формирования бухгалтерской отчетности**

Общие сведения:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЮГТРАНС"
Сокращенное наименование	ООО «ЮГТРАНС»
Место нахождения	353900, Краснодарский край, г Новороссийск, ул. Советов, дом 55, офис 403
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	2315157697
Дата государственной регистрации	04.02.2010
ОГРН	1102315000259
Код ОКПО	64048808

Основные виды деятельности: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Отражение сведений о численности персонала:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднегодовая численность работающих	1 чел.	1 чел.
Численность сотрудников на отчетную дату	1 чел.	1 чел.

Исполнительный орган: генеральный директор.

Контрольные органы организации: Уставом не предусмотрены. Внешний контролирующий орган: ИФНС № 2315

Количество размещенных долей уставного капитала общества на начало и конец отчетного периода: 100%, уставный капитал оплачен полностью, номинальная стоимость уставного капитала: 20 000 руб.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Руководство оценивает возможность продолжать деятельность и исполнить все обязательства Общества как высокую.

## 2. Информация об учетной политике

Организация применяет унифицированные формы первичных учётных документов.

В организации применяются формы регистров бухгалтерского учёта, формируемые с помощью компьютерной программы 1С.

Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

Организация является малым предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, бухгалтерская отчетность которого не подлежит обязательному аудиту.

Организация применяет упрощенные методы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и не применяет согласно п.4 ст.6 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- 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 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

В организации формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" по формам, содержащимся в Приложении № 9 к ФСБУ 4/2023.

При отражении нематериальных активов применяется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка первоначальной стоимости НМА не производится.

Организация не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Обществом при отражении основных средств применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Критериями отнесения имущества в состав ОС являются: условия, перечисленные в п. 4 федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов от 17 сентября 2020г. № 204н, и соблюдение лимита стоимости основных средств, установленного организацией в размере не менее 100 000 руб.

Инвентарным объектом также признаются существенные по величине затраты на ремонт, техосмотр, техобслуживание с частотой более 12 месяцев. Существенными признаются затраты на ремонт, техосмотр, техобслуживание ОС в размере более 30 процентов от первоначальной стоимости объекта ОС.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Организация применяет способ последующей оценки основных средств «по первоначальной стоимости».

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

Организация не проверяет основные средства и капвложения на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020, п.4 ФСБУ 26/2020), не применяет пункты 23, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020, пункты 23, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 26/2020.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в составе показателя «Основные средства» (либо «Прочие внеоборотные активы»).

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

Оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете не отражается.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, предоставленные займы, если, договором предусмотрен возврат займа по первому требованию займодавца, депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

Вид финансовых вложений	Способ оценки
государственные и муниципальные ценные бумаги	по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)	
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	
предоставленные другим организациям займы	
депозитные вклады в кредитных организациях	
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	

При отражении запасов применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Управленческие расходы не включаются в себестоимость создаваемых запасов (незавершенного производства, готовой продукции и т.д.) согласно п. 18 ФСБУ 5/2019 "Запасы", а в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи";

Общество (не) применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". (При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены).

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

Себестоимостью приобретенных запасов считаются уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

Все расходы по займам, полученным признаются прочими расходами.

При отражении в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

При этом не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Первоначальная оценка обязательства по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Порядок признания выручки: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Порядок признания коммерческих расходов: относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) - расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Порядок признания управленческих расходов: в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов" (либо обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства").

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета.

Общество применяет специальный режим налогообложения: упрощенная система налогообложения.

### 3. Информация об основных средствах

Переоценка основных средств в 2025 г. не производилась согласно учетной политике.

### 4. Информация о финансовых вложениях

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) приведены в разделе «Информация об учетной политике».

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии не осуществлялись.

Резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

### 5. Информация об отражении материально-производственных запасов

Способы расчета себестоимости запасов:

Вид МПЗ	Способ расчета себестоимости		
	по себестоимости каждой единицы	по средней себестоимости	способ ФИФО
сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты		V	
инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты		V	
готовая продукция		V	
товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации		V	

Вид МПЗ	Способ расчета себестоимости		
	по себестоимости каждой единицы	по средней себестоимости	способ ФИФО
готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи		V	
незавершенное производство		V	
объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации		V	
объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации		V	

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не осуществлялись.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Тыс. руб.

Вид запасов	Предварительная оплата на 31.12.2025	Задатки на 31.12.2025
сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты	1.08	-
инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты	-	-
готовая продукция	-	-
товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации	-	-
готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи	-	-
незавершенное производство	-	-
объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации	-	-
объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации	-	-

## 6. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.
Наличные денежные средства в кассе	-
Денежные средства на расчетном счете	20.02
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	20.02

## 7. Информация о заемных средствах

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам): отсутствуют

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа, кредитного договора (в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора): отсутствуют.

Информация о выданных векселях: отсутствуют.

Информация о выпущенных и проданных облигациях: отсутствуют.

Информация о бюджетных кредитах: отсутствуют

## 8. Информация об арендных обязательствах

Информация в отношении арендных обязательств об арендованных объектах: арендуются объекты для осуществления текущей производственной деятельности, передача имущества в аренду является операционной арендой.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде: отсутствуют.

## 9. Информация о доходах организации

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами: отсутствует.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

Информация о полученных бюджетных средствах: отсутствуют

## 10. Информация о расходах организации

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов раскрыт в информации об учетной политике.

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: отсутствуют.

Прочие расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

Руководитель: \_\_\_\_\_

(подпись)



С. Н. Парфенов  
(ФИО)