Приложение к учетной политике
для целей бухгалтерского учета, утвержденной
Приказом от "12" марта 2026 г. N 1-ПЗ

Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
за 2025 год

Пояснительная записка включает в себя следующую информацию:

1. Информация об организации

Раздел 1 "Информация об организации" отражает сведения:

- о полном и кратком наименовании субъекта малого предпринимательства Общество с ограниченной ответственностью "ОНТАЙМ " (ООО "ОНТАЙМ ");
- ИНН 7720401489, КПП 772001001, ОКТМО 45312000, ОГРН 5177746165361;
- юридическом и почтовом адресе: 111401, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Перово, ул Новогиреевская, дом 18/31, помещение 4/1/1;
- Ф.И.О. руководителя и главного бухгалтера: Портнягин Алексей Анатольевич, так же является единственным учредителем со 100% долей;
- среднесписочной численности за отчетный период - 3;
- размер уставного капитала, суммарной доле участия в уставном капитале Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов составляет 10000 (Десять тысяч рублей 00 копеек);
- суммарной доле участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства– иностранные юридические лица не участвуют в обществе;
- доходе от предпринимательской деятельности (сумме выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год – за 2025 год организация оказывала транспортные услуги с помощью собственных и привлеченных автомобилей.
- дате и номере записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ЮЭ9965-26-36007339 от 10.12.2017;
- основных видах деятельности субъекта малого предпринимательства 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- прочих вопросах деятельности субъекта малого предпринимательства – в 2025 году осуществлялась деятельность по грузоперевозкам и перепродажи запчастей.

2. Сведения об учетной политике

Раздел 2 "Сведения об учетной политике" отражает сведения о положениях учетной политики:

- порядке и составе формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности - баланс и отчет о прибылях и убытках;
- порядке формирования показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и иных форм отчетности (при их наличии): способе определения выручки, порядке признания расходов, порядке признания расходов по займам, отражении факта применения или неприменения отдельных положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, порядке исправления последствий изменений учетной политики, порядке исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, порядке последующей оценки финансовых вложений.

Учет НМА ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 года N 86н. Переход на ФСБУ 14/2022 выполнен с перспективным пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. 52 ФСБУ 14/2022). Организацией установлен лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах равный 100 000 руб. Если стоимость актива ниже установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в

составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления). Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом (без ретроспективного пересчета). Организацией установлен лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах (п. 5 ФСБУ 6/2020) равный 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Организация не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Учет материально-производственных запасов Организация ведет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы при принятии к учету оцениваются по фактической себестоимости. При списании запасы оцениваются по средней себестоимости.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, в состав которых включаются затраты для нужд управления, не связанных непосредственно с доходами от основных видов деятельности. Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Эти расходы формируют показатель по строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу".

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Данные расходы формируют показатель по строке 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах.

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты, со сроком возврата менее 3-ех месяцев)

- денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

3.1.Нематериальные активы отсутствуют

3.2.Основные средства

- на 31 декабря 2025г. – 2115 тыс.руб;
- на 31 декабря 2024г. – 2632 тыс.руб;
- на 31 декабря 2023г. – 3150 тыс.руб.

3.3. Запасы

на 31 декабря 2025г. – 2779 тыс.руб;

- на 31 декабря 2024г. – 2779 тыс.руб;

- на 31 декабря 2023г. –2517 тыс.руб.

3.4. Денежные средства:
- на 31 декабря 2025г. – 768 тыс.руб;
- на 31 декабря 2024г. – 606 тыс.руб;
- на 31 декабря 2023г. –1149 тыс.руб.

3.5. Дебиторская задолженность
- на 31 декабря 2025г. – 3004 тыс.руб;
- на 31 декабря 2024г. – 4073 тыс.руб;
- на 31 декабря 2023г. – 2363 тыс.руб.

3.6. Долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства
- на 31 декабря 2025г. – 3000 тыс.руб;
- на 31 декабря 2024г. – 3000 тыс.руб;
- на 31 декабря 2023г. – 3000 тыс.руб.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:
- на 31 декабря 2025г. – 1969 тыс.руб;
- на 31 декабря 2024г. – 3575 тыс.руб;
- на 31 декабря 2023г. – 3278 тыс.руб.

4. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 19904 тыс.руб.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты, которые могут повлиять на деятельность предприятия, в том числе судебные и иные претензии отсутствуют.

13 марта 2026 года _____ Портнягин Алексей Анатольевич