

ООО "СпецТрансАвто"

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Организация ООО "СпецТрансАвто"

ИНН 6166063743

КПП 616601001

Основной вид деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам ОКВЭД 49.4

Уставный капитал общества 10000 руб.

Участник юридического лица Аникеев Е.А. (гражданин РФ)

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица – генеральный директор Корольков В.Ю.

Согласно сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства ООО "СпецТрансАвто" относится к категории субъекта малого и среднего предпринимательства – Малое предприятие.

Бухгалтерская отчетность ООО "СпецТрансАвто" сформирована в полном виде, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- ПБУ 1/2008
- действующие ПБУ,ФСБУ.

Критерий существенности информации бухгалтерской отчетности - 10 %.

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, «О бухгалтерском учете», ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Оценка имущества и обязательств- в рублях и копейках.

Оформление хозяйственных операций производится на основании первичных документов, формы которых установлены законодательно. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются формы, утвержденные приказом руководителя, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, «О бухгалтерском учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94Н.

Способ предоставления бухгалтерской отчетности - через ТКС.

1. Основные аспекты учетной политики на 2025 г.:

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с п.5 ФСБУ6/2020, установлен лимит стоимости основных средств выше 100000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание активов до 100000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

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

Имущество полученное в лизинг, согласно ФСБУ25/2018 арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Бухгалтерский учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 " Нематериальные активы ", утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. №86н

К нематериальным активам (НА) относятся объекты, не имеет материально-вещественной формы, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности , предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Амортизация НА начисляется ежемесячно по отдельным объектам линейным способом.

В отношении активов, имеющих стоимость не более 100 000 рублей, Стандарт (п.7 ФСБУ14/2022) не применяется.

Учет запасов (материалов, товаров) ведется в соответствии с ФСБУ5/2019 «Запасы».

Материалы, принадлежащие Обществу на правах собственности и предназначенные для использования в производстве либо для хозяйственных нужд, учитываются на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, предусмотренных рабочим планом счетов бухгалтерского учета по видам материальных ценностей. Без применения сч. 15,16.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактической оплаты.

Расходы Общества, связанные с оказанием услуг, учитываются на счете 20. Общехозяйственные расходы отражаются на сч. 26. Учет расходов будущих периодов осуществляется на одноименном счете 97 .

Резерв предстоящих расходов и платежей не создается.

Оказанные услуги, выполненные работы, отгруженная продукция и товары считаются реализованными в момент перехода права собственности к покупателю (заказчику). В случаях, когда в договоре момент перехода права собственности к заказчику не оговорен, моментом реализации считается дата подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг, выполненных работ, накладной на передачу товара (УПД).

Доходы по заемным обязательствам отражаются в составе прочих доходов.

Затраты по полученным займам и кредитам, банковским гарантиям, относятся к прочим расходам и признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из форм, утвержденных приказом Минфина России от 04.10.2023 г. №157н, ФСБУ 4/2023. Годовая отчетность (малой организации): Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, пояснение.

2. Расшифровка и пояснения отдельных показателей:

2.1 Основные средства :

Основные средства на 31.12.2025 г. 49492 тыс. руб., из которых транспортные средства (автомобили) 49492 тыс. руб., из которых ППА (право пользование активом) -41698 тыс. руб.

2.2 Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 45850 тыс. руб., наиболее существенная сумма - расчеты с разными дебиторами и кредиторами 41294 тыс. руб., из нее обязательства по договорам лизинга 39880 тыс. руб.

2.3 Сведения о доходах (расходах):

Выручка за 2025 г. составила 67743 тыс. руб. из нее от деятельности автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам 67731 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 г. составила 65798 тыс. руб., в том числе: расходы на оплату труда 10527 тыс. руб., амортизация 25859 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 2911 тыс. руб., материальные расходы 17179 тыс. руб., расходы по ремонту и обслуживанию а/м 8658 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 г. составили 6915 тыс. руб., в том числе: расходы на оплату труда 2567 тыс. руб., отчисления на социальные нужды 493 тыс. руб.

2.4. Нераспределенная прибыль:

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 6064 тыс. руб.

В 2025 г. получен убыток в размере (3958) тыс. руб.

В 2025 г. увеличение нераспределенной прибыли в результате изменения элементов амортизации 5560 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составила 7666 тыс. руб.

Генеральный директор



В.Ю. Корольков