

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Общество с ограниченной ответственностью «А.С.Юнион»
за 2025 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «А.С.Юнион» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2025 года по 31.12.2025 год.

1. Информация об обществе

1.1. Общество зарегистрировано 26.10.2001 года.

1.2. Местонахождения общества: 690048, Приморский край, г. Владивосток, ул. Березовая, д. 34.

1.3. Численность персонала в 2024 г. составляет 5 человек, в 2025 г. составляет 6 человек.

1.4. Для достижения цели Общество с ограниченной ответственностью «А.С.Юнион» осуществляет основной вид деятельности «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки» (код по ОКВЭД2 49.20).

1.5. Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 года 13 тыс. рублей.

Участникам общества и бенефициарным владельцами являются:

- Соколов Константин Геннадьевич с долей 50 процентов;
- Чудинов Алексей Александрович с долей 50 процентов.

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Соколов Константин Геннадьевич (приказ №1 от 14.11.2023 года).

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется руководителем общества.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Общество является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики отражаются перспективно.

2.1. Учёт основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из ожидаемого срока периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года организация по договорам, по которым выступает арендатором, применила упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п.50 ФСБУ 25/2018.

2.2. Учёт материально-производственных запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Затраты на оказание услуг по грузовым перевозкам учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

2.5. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

2.6. Кредиты и займы получены

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных, более 12 месяцев в составе долгосрочных.

Проценты к уплате по заемным обязательствам, начисленные, но не погашенные на отчетную дату, отражаются в отчетности по срокам погашения в зависимости от условий договора. В учете перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, не производится.

Проценты по заемным обязательствам, привлеченным с целью создания инвестиционного актива, включаются в стоимость актива.

2.7. Расчет по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.8. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на оказание услуг ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация о показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2025года отражены объекты, находящиеся как в собственности, так и в финансовой аренде лизинге).

В собственности находятся следующие группы основных средств:

- административное здание;
- земельный участок;
- транспортные средства в собственности;

В составе арендованных основных средств:

- транспортные средства в финансовой аренде (лизинге).

3.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров для продажи.

3.3. Денежные средства

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных счетах.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены суммы дебиторской задолженности.

3.5. Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала составляет 13200-00 руб. (строка 1300 бухгалтерского баланса). Уставный капитал оплачен полностью.

3.6. Обязательства

В отчетном периоде Обществом привлекались заемные средства в виде долгосрочного займа от ПАО «Сбербанк» (строка 1410 бухгалтерского баланса).

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности по обязательствам по финансовой аренде, налогам, сборам и поставщикам.

3.8. Выручка от продаж

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Всего выручка от продаж в 2025 г. – 173 028 тыс. руб. без НДС. в 2024 г. – 117 320 тыс. руб. без НДС.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2025, 2024 годы.

тыс. руб.		
Статьи расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость проданных товаров	588	940
Расходы на оплату труда	5 022	3 097
Расходы на грузоперевозки	120 771	83 301
Амортизация	5 991	2 415
Аренда помещения	6 693	5 204
Имущественные налоги	475	129
Прочие расходы	21 968	17 648
ИТОГО	161 508	122 735

3.10. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов, отраженных по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, представлена ниже в таблице:

тыс. руб.		
Прочие доходы	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 424	7 680
ИТОГО	3 424	7 680

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Комиссия банка, расходы на услуги банка	117	85
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 713	9 465
ИТОГО	4 832	9 550

4. Непрерывность деятельности

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

Директор
ООО «А.С.Юнион»

11.03.2026 г.



Соколов К.Г.