

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчётном периоде:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

2. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

Организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учёт основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчётном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчётности проверяется, что в отчётном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств
- Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
 - программы ЭВМ
 - базы данных
 - изобретения
 - полезные модели
 - промышленные образцы
 - секреты производства (ноу-хау)
 - селекционные достижения
 - лицензии и разрешения
 - другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учёта.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощённые способы ведения учёта основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощённые способы ведения учёта нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершённое производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления

Расходы на продажу 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).

Пересчёт обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения по несопоставимым данным в отчётности за 2024 и 2025 годы.

3.1. Бухгалтерский баланс.

В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г. по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» было представлено развёрнутое сальдо по субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов» на сумму 140 000 рублей. В 2025 году представлено свёрнутое сальдо.

Ниже представлена соответствующая детализация:

тыс. руб.

Документ	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.	Финансовые и другие оборотные активы	1230	<u>177 696</u>	<u>73 524</u>
в т.ч. субконто «виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов»			140	140
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.		1240	<u>177 556</u>	<u>73 384</u>
в т.ч. субконто «виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов»			-	-
Отклонение (+ увеличение/ - уменьшение)			-140	-140
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.	Кредиторская задолженность	1520	<u>90 043</u>	<u>42 526</u>
в т.ч. субконто «виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов»			140	140
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.			<u>89 903</u>	<u>42 386</u>
в т.ч. субконто «виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов»			-	-
Отклонение (+ увеличение/ - уменьшение)			-140	-140

3.2. Отчёт о финансовых результатах: отличия значений в отчётности за 2024 год и 2025 год.

тыс. руб.

Документ	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.
Отчёт о финансовых результатах за 2024 г.	Прочие доходы	2320	<u>9 198</u>
в т.ч.: штраф Субподрядчику			900
выручка от продажи топлива			60
Отчёт о финансовых результатах за 2025 г.		2340	<u>8 238</u>
в т.ч.: штраф Субподрядчику		-	
выручка от продажи топлива		-	
Отклонение (+ увеличение/ - уменьшение)			-960
Отчёт о финансовых результатах за 2024 г.	Прочие расходы	2350	<u>-1 276</u>
в т.ч.: штраф Заказчика			-1 100
стоимость топлива			-60
Отчёт о финансовых результатах за 2025 г.		2350	<u>-316</u>
в т.ч.: штраф Заказчика		-200	
стоимость топлива		-	
Отклонение (+ увеличение/ - уменьшение)			-960

Таким образом в отчётности за 2025 год свёрнуты обороты по следующим операциям:

- 1 100 000 р. - сумма штрафа Заказчика, выставленного нашей организацией;
900 000 р. – сумма штрафа Субподрядчику, выставленному нашей организацией.
- 59 982,67 р. - стоимость приобретения автомобильного топлива;
59 982,67 р. – стоимость продажи автомобильного топлива.

Генеральный директор _____ Баженов Юрий Андреевич

18.03.2026