

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

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

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КнР "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) отчетности проверяется, что в отчетном 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-КнР "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) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. 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 учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Учет доходов и расходов ведется 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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1,100	-	380	(847)	-	-	-	-	633	-
	За 2024 г.	5,000	-	1,800	(5 700)	-	-	-	-	1,100	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	1,100	-	380	(847)	-	-	-	-	633	-
	За 2024 г.	5,000	-	1,800	(5 700)	-	-	-	-	1,100	-
Итого	За 2025 г.	1,100	-	380	(847)	-	-	-	-	633	-
	За 2024 г.	5,000	-	1,800	(5 700)	-	-	-	-	1,100	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	15,310	-	10,539	8,310	(20 964)	-	-	-	13,195	-
	3а 2024 г.	26,770	-	13,479	13,448	(38 387)	-	-	-	15,310	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8,614	-	7,424	-	(8 614)	-	-	-	7,424	-
	3а 2024 г.	22,455	-	8,614	-	(22 455)	-	-	-	8,614	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2,813	-	-	-	(2 813)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2,813	-	-	-	-	-	2,813	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	999	-	-	8,310	(9 297)	-	-	-	12	-
	3а 2024 г.	1,813	-	-	13,448	(14 262)	-	-	-	999	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	733	-	59	-	-	-	-	-	792	-
	3а 2024 г.	1,944	-	-	-	(1 211)	-	-	-	733	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1,813	-	2,932	-	-	-	-	-	4,745	-
	3а 2024 г.	-	-	1,813	-	-	-	-	-	1,813	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	99	-	123	-	-	-	-	-	222	-
	3а 2024 г.	558	-	-	-	(459)	-	-	-	99	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	239	-	-	-	(239)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	239	-	-	-	-	-	239	-
Итого	3а 2025 г.	15,310	-	10,539	8,310	(20 964)	-	-	X	13,195	-
	3а 2024 г.	26,770	-	13,479	13,448	(38 387)	-	-	X	15,310	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8,324	-	-	-	-	-	8,324
	За 2024 г.	6,000	5,000	-	(2 676)	-	-	8,324
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	8,324	-	-	-	-	-	8,324
	За 2024 г.	6,000	5,000	-	(2 676)	-	-	8,324
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15,426	12,685	7,890	(23 199)	-	-	12,803
	За 2024 г.	32,149	14,562	12,587	(43 516)	(357)	-	15,426
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5,331	12,615	-	(5 331)	-	-	12,615
	За 2024 г.	3,680	5,331	-	(3 323)	(357)	-	5,331
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9,114	-	-	(9 114)	-	-	-
	За 2024 г.	17,229	9,114	-	(17 229)	-	-	9,114
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	864	-	7,890	(8 754)	-	-	-
	За 2024 г.	1,725	-	12,587	(13 448)	-	-	864
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	65	-	-	-	-	65
	За 2024 г.	24	-	-	(24)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9,377	-	-	(9 377)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	117	6	-	-	-	-	123
	За 2024 г.	2	117	-	(2)	-	-	117
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	111	-	-	(111)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	23,750	12,685	7,890	(23 199)	-	X	21,127
	За 2024 г.	38,149	19,562	12,587	(46 192)	(357)	X	23,750

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26	69
Затраты на оплату труда	8,704	6,820
Отчисления на социальные нужды	1,600	1,197
Амортизация	-	-
Прочие затраты	143,557	247,408
Итого по элементам	153,886	255,493
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	153,886	255,493

7. Иная информация

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

Генеральный директор _____ Касымбеков М.С.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 26 г.