

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО "Кама-Магистраль-Сервис"(ООО "КМС")

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "КМС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. ООО "КМС" соответствует критерию малого предприятия.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.2 .Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	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.
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период	Амортизация основных средств начисляется	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные

начисления амортизации	линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.3 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет запасов	ООО "КМС" применяет упрощенный способ ведения учета запасов	Применяется упрощенный способ ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
	2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. П.8 ПБУ 10/99

	2.5 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Формирование себестоимости услуг по грузоперевозкам осуществляется на счете 20 "Основное производство". Прямые расходы (материальные затраты, оплата труда водителей, страховые взносы, амортизация транспортных средств) списываются проводкой Дебет 20 Кредит 10, 70, 69, 02 и прочих. В конце отчетного периода фактическая себестоимость оказанных услуг списывается в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж"	П.9 ПБУ 10/99.
Признание выручки от оказания услуг	Выручка от оказания услуг, признается по завершению, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Расшифровка статей к пояснению

ООО "КМС" оказывает услуги по грузоперевозкам по всей России.

ОКВЭД 49.4 Средняя списочная составляет 15- 17 человек.

На предприятии используется разъездной характер работы для сотрудников(водителей),связанный с постоянными разъездами. Водителям выплачиваются суточные в сумме 700 руб. за сутки. Остальные суммы, выданные сверх 700руб. включаются в доходы сотрудников и облагаются всеми соответствующими налогами.

Пункт 2.2. Основные средства

На балансе предприятия числятся ОС, такие как грузовые автомобили и прицепы, полуприцепы. Самортизированные ОС числятся на балансе предприятия. В 2025г. вновь приобретенных автомобилей не было.

Пункт 2.3 Учет материально-производственных запасов

Основными материалами для предприятия являются запчасти и ГСМ, а также сопутствующие материалы и услуги по ремонту техники.

ГСМ закупается у проверенных поставщиков, таких как ООО ТК АЗИМУТТРАНС.

Поставщиком основных запчастей является ООО Тракторс, ООО А.П.Р., ООО Казаньшинторг.

Запчасти списываются в расходы по мере использования, ремонта. ГСМ списывается по установленным нормам Минтранса и характеристик автомобиля.

Пункт 2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

ООО "КМС" выдало займ в 2024г. сотруднику Никифоровой Е.С. под покупку квартиры. Никифорова Е.С. ежемесячно вносит сумму по договору беспроцентного займа на счет предприятия. Сотрудник имеет право на имущественный вычет при покупке квартиры. А также в 2025г.сотруднику Никитину был выдан займ под 10,5% годовых.

Пункт 2.5 Учет доходов и расходов

Доходы предприятия образуются от оказания грузовых перевозок. Все расходы списываются на основании учетной политики, плана счетов.

Основными заказчиками услуг являются:

- ООО Азбука сыра.	Дебиторская задолженность на 01.01.2026г. составляет-800т.руб.
-ООО Кубис Транс.	Дебиторская задолженность составляет-2190т.руб.
-ООО Сияние ТК.	Дебиторская задолженность составляет-5475т.руб.
-ООО ФМ ложистик восток	Дебиторская задолженность составляет-3920т.руб.

Также есть дебиторская задолженность по предприятиям, с которыми ведется судебные дела, ввиду отказом оплаты предоставленных услуг.

Кредиторская задолженность складывается из задолженности поставщикам услуг, за запчасти, ГСМ. задолженность погашается в зависимости от условий договоров.

В ООО "КМС" есть расходы будущих периодов. В них включаются страхование грузов и страхование автомобилей.

Расхождения в расходах по налогу на прибыль и баланса заключается в не включение расходов в базу по налогу на прибыль -штрафов за неправильное вождение автомобилей. Данные штрафы не подлежат уменьшению налога на прибыль. Также присутствовала сумма, пожертвованная на СВО. Которая также не учитывается в расходах по налогу на прибыль.

Выручка предприятия за 2025г. в сравнении с 2024г. выросла на 42,3%. Динамика роста выручки продолжает расти каждый год. Рост выручки характеризуется правильной логистикой. Но также выросли расходы предприятия, в связи с ростом цен на запчасти, услуги и ГСМ поставщиков.

Чистая выручка за 2025г. составила 4224т.р. Превышение выручки в сравнении с 2024г. выросла за счет пересмотра расходов на

ремонтный фонд, пересмотра всех расходов предприятия, правильного выбора поставщиков услуг и материалов для деятельности предприятия.

Обязательства ООО "КМС" есть в качестве задолженности перед поставщиками услуг и материалов. Другие обязательства отсутствуют.

Государственной помощью ООО "КМС" не пользовалось.

Директор ООО "КМС"

Никитин С.Ф.

23.03.2026г.