

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

Общество с ограниченной ответственностью «Пересвет»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность ООО «Пересвет» составлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.2 Основной вид экономической деятельности – 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта». Организация применяет общую систему налогообложения.

1.3 Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета с использованием программы «1С:Бухгалтерия предприятия».

2. Учетная политика

Общие положения

Элемент учета	Принятый способ учета	Нормативная база
Организация учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией с использованием программы 1С:Бухгалтерия	ФЗ №402-ФЗ, ФСБУ 4/2023
Метод учета	Метод начисления	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99
Отчетный период	Календарный год, промежуточная отчетность — квартал	ФЗ №402-ФЗ, ФСБУ 4/2023
Уровень существенности	5% от величины показателя отчетности	ПБУ 22/2010
Первичные документы	Применяются унифицированные и самостоятельно разработанные формы	ФЗ №402-ФЗ

Основные средства

Элемент учета	Принятый способ учета	Нормативная база
Признание объектов	Объекты стоимостью свыше 100 000 руб. со сроком использования более 12 месяцев	ФСБУ 6/2020
Оценка	По первоначальной стоимости	ФСБУ 6/2020
Амортизация	Линейный способ	ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования	Определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации	ФСБУ 6/2020
Модернизация	Через счет 08 с увеличением стоимости	ФСБУ 6/2020
Переоценка	Не производится	ФСБУ 6/2020
Выбытие	Доходы и расходы отражаются на счете 91	ФСБУ 6/2020

Материально-производственные запасы

Элемент учета	Принятый способ учета	Нормативная база
Оценка	По фактической себестоимости	ФСБУ 5/2019
Единица учета	Однородная группа запасов	ФСБУ 5/2019
Списание	По средней себестоимости	ФСБУ 5/2019
Счет 16	Не применяется	План счетов (приказ Минфина РФ №94н)

Доходы и расходы

Элемент учета	Принятый способ учета	Нормативная база
Доходы	Признание по методу начисления	ПБУ 9/99
Расходы	Признание по методу начисления	ПБУ 10/99
Общехозяйственные расходы	Списываются полностью на финансовый результат	ПБУ 10/99
Финансовый результат	Формируется ежемесячно на счете 90	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99
Прочие доходы/расходы	Учитываются на счете 91	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99
Расходы будущих периодов	Счет 97, списание равномерно	ПБУ 10/99

Резервы

Элемент учета	Принятый способ учета	Нормативная база
Сомнительные долги	создается при наличии признаков обесценения дебиторской задолженности	ПБУ 21/2008
Отпуска	формируется при наличии оценочного обязательства	ПБУ 8/2010
Обесценение запасов	создается при наличии признаков обесценения запасов	ФСБУ 5/2019

Займы и обязательства

Элемент учета	Принятый способ учета	Нормативная база
Займы	Отражаются как кредиторская задолженность	ПБУ 15/2008
Проценты	В составе прочих расходов	ПБУ 15/2008

Налогообложение	Применяется общая система налогообложения	НК РФ
-----------------	---	-------

2.2 Изменения учетной политики

В отчетном периоде изменения учетной политики, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не производились.

2.3 Нормативно-правовые акты

При ведении бухгалтерского учета организация руководствуется Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету и Планом счетов бухгалтерского учета.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150) – 10 337 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств по счету 01 составляет 17 989 тыс. руб., начисленная амортизация по счету 02 – 7 652 тыс. руб.

Финансовые вложения (строка 1170) – 4 044 тыс. руб. Представлены предоставленными займами.

Запасы (строка 1210) – 3 517 тыс. руб. Сформированы остатками материалов и топлива по счету 10.

Дебиторская задолженность (строка 1230) – 15 005 тыс. руб. Основная часть сформирована расчетами с покупателями, а также авансами поставщикам.

Кредиторская задолженность (строка 1520) – 13 853 тыс. руб. Включает задолженность перед поставщиками, бюджетом и прочими контрагентами.

4. Финансовые результаты деятельности

Показатель	2025	2024
Выручка	45 846	51 641
Чистая прибыль (убыток)	143	-840

В течение 2025 года организацией были приняты меры по оптимизации расходов и повышению эффективности хозяйственной деятельности. В результате по итогам отчетного периода финансовый результат улучшился, и организация получила чистую прибыль в размере 143 тыс. руб.

Таким образом, по итогам 2025 года деятельность организации является прибыльной, убытки отчетного периода отсутствуют, что свидетельствует о стабилизации финансового положения и восстановлении положительного финансового результата.



Генеральный директор _____ /Драпак А.Г./

