

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным и отраслевым стандартам бухгалтерского учета.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом 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 Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Для подтверждения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств. В ходе проверки расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистра бухгалтерского учета не выявлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

В качестве НМА признаются объекты стоимостью более 100 000 руб. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация по НМА с меньшей стоимостью не начисляется, их стоимость списывается на расходы по мере приобретения в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Общество применяет упрощенные способы ведения учета и использует исключения, предусмотренные ФСБУ 25/2018.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды на срок до 12 месяцев с малоценными объектами стоимостью до 300 тыс. руб. без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Для объектов, учитываемых за балансом, указывается их стоимость согласно договорам.

Общество признает право пользования активом (ППА) по договору аренды № ДЛ-181182-23 от 01.09.2023 в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Стоимость ППА на отчетную дату составляет 3016 тыс. руб.

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).

2.7. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Затраты на приобретение запасов учитываются в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их приобретения с отражением на счетах учета запасов по фактической себестоимости.

Списание запасов (топлива и запчастей) в расходы по обычным видам деятельности производится по средней себестоимости в момент их фактического использования (установки на автомобиль или заправки по данным путевых листов).

Общество не проводит проверку запасов на обесценение и не формирует резерв под снижение стоимости запасов на основании права, предоставленного организациям, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 32 ФСБУ 5/2019)

В балансе запасы отражаются по фактической себестоимости.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка за 2025 год составила: 24602 тыс. руб.

Расходы составили: 22810 тыс. руб., в т.ч.

- материальные затраты (ГСМ, запчасти, шины, спецжидкости) - 14324
- оплата труда и взносы - 2241
- услуги аренды ТС - 2196
- лизинг ТС - 1097
- прочие (Платон, дорожные сборы, страхование КАСКО, ОСАГО, лицензии, ремонт и обслуживание ТС, аренда парковки) - 2952

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 общая сумма дебиторской задолженности составила 5630 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей за оказанные услуги (сч. 62) - 4966 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам (сч. 60) - 489 тыс. руб.;
- прочая задолженность (сч. 68, 76) - 175 тыс. руб.

4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 общая сумма кредиторской задолженности составила 5380 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками (сч. 60) - 4603 тыс. руб.;
- перед государственными внебюджетными фондами (сч. 69) - 32 тыс. руб.;
- по налогам и сборам (сч. 68) - 745 тыс. руб.;

Генеральный Директор _____ Демешко Алексей Анатольевич

19 марта 2026 г.