

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов,

фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало пер иода		Обороты за период		Сальдо на конец пер иода	
	Дебет	Креди т	Дебет	Кредит	Дебет	Креди т
Основные средства						
01, Основные средства	211 271 967,98		244 557 485,82	412 120 269,01	43 709 184,79	
CHANGAN UNI-K белый	4 395 606,37		4 395 606,37	4 395 606,37	4 395 606,37	
CHANGAN UNI-K синий	4 387 986,40		4 387 986,40	4 387 986,40	4 387 986,40	
LADA 4X4	1 174 407,34		17 748,33		1 192 155,67	
Автомобиль грузовой самосвал T2526 C897MP 761	6 124 489,92		6 124 489,92	12 248 979,84		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 B 555 BO 761	6 124 489,92		6 810 596,52	12 935 086,44		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 H576MP 761	6 124 489,92		6 632 786,54	12 757 276,46		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 H623MP 761	6 124 489,92		6 726 046,72	12 850 536,64		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 H651MP 761	6 124 489,92		7 214 797,72	13 339 287,64		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 H652MP 761	6 124 489,92		7 537 809,12	13 662 299,04		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 O 001 EO 61	6 124 489,92		6 450 757,16	12 575 247,08		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 T496MP 761	6 124 489,92		6 747 450,34	12 871 940,26		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 T535MP 761	6 124 489,92		6 678 345,04	12 802 834,96		
Автомобиль грузовой самосвал T2526 T537MP 761	6 124 489,92		6 346 964,86	12 471 454,78		
Автомобиль самосвал T2526 на базе шасси КАМАЗ 65115 X250KY 761	5 666 666,67		7 403 305,91	13 069 972,58		
Автомобиль самосвал T2526 на базе шасси КАМАЗ 65115 X555 AE 761	5 666 666,67		6 241 292,43	11 907 959,10		
Автомобиль самосвал T2526 на базе шасси КАМАЗ 65115 X734KX 761	5 666 666,67		5 992 838,33	11 659 505,00		
Автомобиль самосвал T2526 на базе шасси КАМАЗ 65115 X754KX 761	5 666 666,67		5 991 193,25	11 657 859,92		
Автомобиль самосвал T2526 на базе шасси КАМАЗ 65115 X759KX 761	5 666 666,67		5 962 491,69	11 629 158,36		
ГАЗель БИЗНЕС	2 352 375,49				2 352 375,49	
Земельный участок 61:54:0060001:364 (Нежилое здание+Склад - нежилое)			10 886 000,00		10 886 000,00	
Земли населенных пунктов 61:54:0060001:528			456 100,00		456 100,00	
КАМАЗ 53215 N B367CB716	1 710 000,00		1 987 446,62	3 697 446,62		
КАМАЗ 53215-13 B201YX716	460 000,00		1 924 671,96	2 384 671,96		
КАМАЗ 53215-13 B456YX716	460 000,00		1 702 967,60	2 162 967,60		
КАМАЗ 65116-32 M924AP761	2 850 000,00		3 314 876,64	6 164 876,64		
КАМАЗ 65116-62 E949KO116	500 000,00		1 112 283,94	1 612 283,94		
КАМАЗ 6520-61	1 500 000,00				1 500 000,00	
КАМАЗ T2526 Y 297 KT 761	6 931 815,61		8 286 556,47	15 218 372,08		
КАМАЗ T2526 Y 302 KT 761	6 931 815,61		7 682 664,35	14 614 479,96		
КАМАЗ T2526 Y 303 KT 761	6 931 815,61		7 705 457,19	14 637 272,80		
КАМАЗ T2526 Y 762 KC 761	6 931 815,61		8 363 401,19	15 295 216,80		
КАМАЗ T2526 Y 776 KC 761	6 931 815,61		6 987 040,57	13 918 856,18		

Кафе и комнаты отдыха для приезжих (61:54:0060001:477)			2 587 900,00		2 587 900,00
Квартира, кадастровый номер: 61:44:0030402:933 Грузоперевозки	4 100 000,00				4 100 000,00
Кузов бортовой2 В367СВ716,	388 000,00		388 000,00	776 000,00	
Кузов бортовой4 Е949КО116	388 000,00		388 000,00	776 000,00	
Кузов бортовой6 В201УХ716	1 510 000,00		1 510 000,00	3 020 000,00	
Кузов бортовой7 В456УХ716	1 510 000,00		1 510 000,00	3 020 000,00	
Лебёдка кабельная электрическая ЛКТЭ-1.5/220 до 1500 кг, 220В МАЛИЕН			195 487,48		195 487,48
Лебёдка кабельная электрическая ЛКТЭ-3, до 3000 кг, 380В МАЛИЕН			196 691,72		196 691,72
Легковой автомобиль Hyundai Santa Fe	2 438 184,87		2 438 184,87	4 876 369,74	
Легковой автомобиль LADA LARGUS Белый	844 833,26		844 833,26	1 689 666,52	
Мебельный гарнитур "Феррети"			980 600,00		980 600,00
Нежилое здание (61:54:0060001:359)			5 856 000,00		5 856 000,00
Обеденный стол MONE 180			146 083,33		146 083,33
Прицеп 8785 зерновоз СМ 3672 61	2 407 975,67		2 407 975,67	4 815 951,34	
Прицеп 8785 зерновоз СМ 3673 61	2 407 975,67		2 407 975,67	4 815 951,34	
Прицеп 8785 зерновоз СМ 3677 61	2 407 945,08		2 407 945,08	4 815 890,16	
Прицеп 8785 зерновоз СМ 3678 61	2 407 945,08		2 407 945,08	4 815 890,16	
Прицеп 8785 зерновоз СМ 3679 61	2 407 945,08		2 407 945,08	4 815 890,16	
Прицеп 8785 СМ 7814 61	2 196 463,03		2 196 463,03	4 392 926,06	
Прицеп 8785 СМ 7815 61	2 196 463,03		2 196 463,03	4 392 926,06	
Прицеп 8785 СМ 7816 61	2 196 463,03		2 196 463,03	4 392 926,06	
Прицеп 8785 СМ 7818 61	2 119 208,31		2 119 208,31	4 238 416,62	
Прицеп 8785 СМ 7819 61	2 119 208,31		2 119 208,31	4 238 416,62	
Прицеп 8785 СМ 7820 61	2 119 208,31		2 119 208,31	4 238 416,62	
Прицеп 8785 СМ 7821 61	2 119 208,31		2 119 208,31	4 238 416,62	
Прицеп 8785 СМ 7823 61	2 196 463,03		2 196 463,03	4 392 926,06	
Прицеп 8785 СМ 7824 61	2 196 463,03		2 196 463,03	4 392 926,06	
Прицеп 8785 СМ 7825 61	2 196 463,03		2 196 463,03	4 392 926,06	
Прицеп 878539 СМ 7801 61	1 982 933,33		1 982 933,33	3 965 866,66	
Прицеп 878539 СМ 7802 61	1 982 933,33		1 982 933,33	3 965 866,66	
Прицеп бортовой 2 СК1039 61/ В367СВ716	1 389 000,00		1 389 000,00	2 778 000,00	
Прицеп бортовой 3 СК1832 61/ В190КХ716	2 913 334,00		2 913 334,00	5 826 668,00	
Прицеп бортовой 5 СК2420 61/ В456УХ716	2 917 000,00		2 917 000,00	5 834 000,00	
Прицеп бортовой 6 СК2421 61/ В201УХ716	2 917 000,00		2 917 000,00	5 834 000,00	
Прицеп бортовой 7 СК4257 61/ М924АР761	1 770 000,00		1 770 000,00	3 540 000,00	
Прицеп зерновоз 878539 СМ 3695 61	1 982 933,33		1 982 933,33	3 965 866,66	
Прицеп зерновоз 878539 СМ 3696 61	1 982 933,33		1 982 933,33	3 965 866,66	
Прицеп зерновоз 878539 СМ 3697 61	1 982 933,33		1 982 933,33	3 965 866,66	
Секционные ворота Дор Хан			333 333,33		333 333,33
Склад - нежилое (61:54:0060001:351)			3 324 000,00		3 324 000,00
Станция штукатурная GRAND 3			270 000,00		270 000,00
Экскаватор погрузчик KOMATSU WB97S-5	500 000,00				500 000,00
Электрогенератор DY6500LXA с АВР 64/1/27 Huter+АКБ12В 64/1/23	48 865,00				48 865,00
Итого	211 271 967,98		244 557 485,82	412 120 269,01	43 709 184,79

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный Директор (наименование должности) 25 марта 2026 г.	(подпись)	Волосюк Сергей Александрович (расшифровка подписи)
---	----------------------------------	--