

Общество с ограниченной ответственностью "САХАЛИНТРАНСУГОЛЬ"

694431, Сахалинская область, г.о. Александровск-Сахалинский район, с Мгачи, ул Советская, зд. 58

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "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-КпР "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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения

- другие НМА

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.

2.6. Учет аренды

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).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

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.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения по основным статьям баланса

3.1 Основные средства

**Основные средства
Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	списано (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	переоцененная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 063 4 063	(1 394) (1 219)	-	(1 75)	-	-	-	-	4 063 (1 394)
в том числе:										
Здания	3а 2025 г.	2 000	(1 112)	-	(100)	-	-	-	-	2 000 (1 212)
Сооружения	3а 2024 г. 3а 2025 г.	2 000 1 481	(1 012) (185)	-	(100) (49)	-	-	-	-	2 000 1 481
Офисное оборудование	3а 2024 г. 3а 2025 г.	1 29 1 29	(97) (71)	-	(26) (29)	-	-	-	-	1 29 1 29
Земельные участки	3а 2025 г. 3а 2024 г.	453 453	-	-	-	-	-	-	-	453 453

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На начало 2025 г.		Изменения за период		На конец периода	
	3а 2025 г.	3а 2024 г.	3а 2025 г.	3а 2024 г.	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 041	2 216	2 216	2 391	888	1 296
в том числе:						
Здания	788	888	888	988	1 296	1 345
Сооружения	1 247	1 296	1 296	32	453	453
Офисное оборудование	6	453	453	453	453	453
Неамортизируемые основные средства - всего	453	453	453	453	453	453
в том числе:						
Используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые зафиксированы в основных средствах, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	453	453	453	453	453	453
Земельные участки	453	453	453	453	453	453
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		3а 2025 г.	3а 2024 г.	3а 2025 г.	3а 2024 г.	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	5 361 -	- -	- -	5 361 -
в том числе:							
Здания	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	5 361 -	- -	- -	5 361 -

3.2 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 305 3 557	-	4 771 4 839	-	(5 154) (3 091)	-	-	-	4 921 5 305	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 064 117	-	20 2 947	-	(2 964) -	-	-	-	120 3 064	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 190 3 240	-	4 750 1 950	-	(2 190) (3 000)	-	-	-	4 750 2 190	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	50 50	-	-	-	-	-	-	-	50 50	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 150	-	1 (58)	-	-	-	-	-	2 1	-
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 305 3 557	-	4 771 4 839	-	(5 154) (3 091)	-	-	-	4 921 5 305	-

3.3 Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило				
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 552	4 025	-	(6)	-	7 571	
	3а 2024 г.	2 843	1 039	-	(330)	-	3 552	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	401	471	-	(6)	-	866	
	3а 2024 г.	264	117	-	20	-	401	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	325	-	-	-	-	325	
	3а 2024 г.	250	75	-	-	-	325	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	84	608	-	-	-	691	
	3а 2024 г.	434	-	-	(350)	-	84	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	68	24	-	-	-	92	
	3а 2024 г.	68	-	-	-	-	68	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	2 558	2 923	-	-	-	5 481	
	3а 2024 г.	1 827	731	-	-	-	2 558	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2024 г.	116	-	-	-	-	116	
	3а 2025 г.	3 552	4 025	-	(6)	-	7 571	
	3а 2024 г.	2 843	1 039	-	(330)	-	3 552	

3.4 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	5 040	5 040
Отчисления на социальные нужды	904	847
Амортизация	175	175
Прочие затраты	125	182
Итого по элементам	6 244	6 243
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 244	6 243

Генеральный директор



Александров Алексей Александрович

23 марта 2026 г.

