

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ТЛК" за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ. Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1 от 29.12.2022 г. (с изм. от 29.12.24 г.).

Критерий существенности установлен на уровне % от валюты баланса.

1. Деятельность

Организационно - правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ТЛК" (сокращенно: ООО "ТЛК"). Дата государственной регистрации: 09 февраля 2021 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 49.41.1 - "Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами".

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Машуков Алексей Викторович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Машуков Алексей Викторович (физическое лицо, гражданин России) - доля в уставном капитале 50%

Андрейченко Евгений Эдуардович (физическое лицо, гражданин России) - доля в уставном капитале 50%.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

-Основные средства: В соответствии с Учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы единовременно. Амортизация начисляется линейным способом.

-Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары, хозтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение не создается.

Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Выручка от оказания услуг признается по завершению оказания услуги. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью.

Договоры аренды (арендатор): Согласно п.11 ФБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, также в договорах аренды ТС без экипажа не предусмотрен переход права собственности на актив к арендатору (п.12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи на расходы списываются равномерно в течение срока договора.

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6 организация не учитывает в составе объектов основных средств 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 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:

- офисное оборудование
- транспортные средства
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Рост стоимости основных средств связан с приобретением двух бортовых прицепов в августе 2025 года в лизинг.

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).

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.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

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).

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Основными дебиторами являются постоянные партнеры.

2.10. Капитал и резервы

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025 г., рассчитанная по данным учета, составляет 19 984 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Генеральный директор _____ Машуков Алексей Викторович

27 марта 2026 г.