

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности **ООО "СБТС"** в отчетном периоде:
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

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
- 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, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Переоценка основных средств не производится.

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).

2.6. Запасы

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

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. ~~Цей учета запасов установлен номенклатурний номер.~~

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.

2.7. Доходы, расходы

Бухгалтерский 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация о деятельности.

ООО "СБТС" зарегистрировано 10.04.2017, юридический адрес 141006, Московская обл., г. Мытищи, Олимпийский проспект, дом 40, корпус 3, литер А1, офис 104-106.

Размер уставного капитала 10 тыс. руб., учредитель физическое лицо - Аристов Иван Николаевич (доля 100% в уставном капитале).

Среднесписочная численность за 2025 год - 9 чел.

Оказываемые услуги - выполнение транспортных услуг по перевозке грузов Заказчика автомобильным грузовым транспортом по территории Российской Федерации (основные направления - Москва и Московская область).

ООО "СБТС" относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (микропредприятие).

Материальные внеоборотные активы ООО "СБТС" - это основные средства, входящие в группу Т транспортные средства (грузовые автомобили для ведения основной деятельности). В балансе показана остаточная стоимость основных средств в размере 7240 тыс. руб. (строка баланса 1150).

Денежные средства организации на 31.12.2025 составляют 234 тыс. руб. (строка баланса 1250), в том числе: наличными в кассе - 9,59 тыс. руб.; на расчетном счете - 224,47 тыс. руб.

Наличные денежные средства в кассе расходуются на оплату труда сотрудников.

Финансовые и другие оборотные активы составляют 1 322 тыс. руб. (строка баланса 1240), включая дебиторскую задолженность на сумму 1201 тыс. руб., в том числе:

краткосрочная дебиторская задолженность покупателей составляет 1009,45 тыс. руб.

- ООО "МАКСЭЛ" на сумму 419,6 тыс. руб.,
- ООО "Маркет Трейд" на сумму 589,85 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 6042 тыс. руб., капитал равен 6052 тыс. руб. (строка баланса 1300).

Задолженность ООО "СБТС" по краткосрочным заемным средствам 2500 тыс. руб. (строка баланса 1510).

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 268 тыс. руб. (строка баланса 1520).

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год отражена выручка, полученная в течение года, в размере 12613 тыс. руб. (строка отчета 2110), что немного ниже выручки за предыдущий год.

Также виден рост расходов по обычным видам деятельности по сравнению с 2024 годом, которые в 2025 году составляют 12 906 тыс. руб. (строка отчета 2120).

Увеличение расходов вызвано:

- ростом арендной платы,
- увеличением размера оплаты труда сотрудников в соответствии с требованиями законодательства,
- увеличением других расходов.

В связи с данными обстоятельствами по итогам 2025 года ООО "СБТС" имеет бухгалтерский убыток на сумму 582 тыс. руб. (строка отчета 2400).

Генеральный Директор _____ Аристов Иван Николаевич

18 марта 2026 г.