

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ "СТРЕЛА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация оказывает услуги по грузовым перевозкам автомобильным транспортом. ОКВЭД -52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 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 N 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 N 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) руб.

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)

Таблица 1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифициро		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	83	(83)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83	(83)
	3а 2024 г.	83	(83)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83	(83)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	83	(83)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83	(83)
	3а 2024 г.	83	(83)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83	(83)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 1.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	18 443	(7 017)	1 176	-	-	(4 701)	-	-	-	19 619	(11 718)
	За 2024 г.	18 443	(3 034)	-	-	-	(3 983)	-	-	-	18 443	(7 017)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	18 443	(7 017)	1 176	-	-	(4 701)	-	-	-	19 619	(11 718)
	За 2024 г.	18 443	(3 034)	-	-	-	(3 983)	-	-	-	18 443	(7 017)

Таблица 1.2 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024 г.	На 31
Амортизируемые основные средства - всего	7 901	11 427	15 409
в том числе:			
Транспортные средства	7 901	11 427	15 409
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

Таблица 2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	103	-	9 070	(8 967)	-	-	X	X	206	-
	За 2024 г.	780	-	9 010	(9 687)	-	-	X	X	103	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	103	-	4 003	(134)	-	-	(3 765)	-	206	-
	За 2024 г.	780	-	4 466	(86)	-	-	(5 058)	-	103	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	5 067	(8 833)	-	-	3 765	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 543	(9 601)	-	-	5 058	-	-	-

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. Финансовых вложений у Общества нет.

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).

Таблица 3 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 128	-	266	-	(719)	-	-	-	676	-
	3а 2024 г.	1 415	-	561	-	(847)	-	-	-	1 128	-
в том числе: Расчеты с поставщикам и и подрядчикам и	3а 2025 г.	619	-	82	-	(300)	-	-	-	401	-
	3а 2024 г.	843	-	91	-	(314)	-	-	-	619	-
Расчеты с покупателям и и заказчиками	3а 2025 г.	419	-	184	-	(419)	-	-	-	184	-
	3а 2024 г.	520	-	419	-	(520)	-	-	-	419	-
Расчеты с прочими поставщикам и и подрядчикам и	3а 2025 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	40	-
	3а 2024 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	40	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	16	-	-	-	(11)	-	-	-	5	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	28	-	-	-	-	-	-	-	28	-
	3а 2024 г.	30	-	-	-	(2)	-	-	-	28	-
Расчеты с подотчетным и лицами	3а 2025 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	3а 2024 г.	6	-	12	-	-	-	-	-	18	-
Итого	3а 2025 г.	1 128	-	266	-	(719)	-	-	X	676	-
	3а 2024 г.	1 415	-	561	-	(847)	-	-	X	1 128	-

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 принимается в отношении каждого предмета аренды отдельно.

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 Обязательства

Проценты по долгосрочным кредитам и займам указываются в бухгалтерском балансе как краткосрочные заемные средства

Таблица 4 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 207	-	-	(671)	-	-	537
	3а 2024 г.	1 524	140	-	(457)	-	-	1 207
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	812	-	-	(551)	-	-	262
	3а 2024 г.	1 269	-	-	(457)	-	-	812
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	395	-	-	(120)	-	-	275
	3а 2024 г.	255	140	-	-	-	-	395
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 183	1 464	-	(3 704)	-	-	7 943
	3а 2024 г.	14 500	444	-	(4 761)	-	-	10 183
в том числе:	3а 2025 г.	114	-	-	(114)	-	-	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	4 3	113	-	(42)	-	-	114
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17	5	-	(17)	-	-	6
	За 2024 г.	6	17	-	(6)	-	-	17
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	30	-	-	-	-	30
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	9 272	-	-	(3 520)	-	-	5 752
	За 2024 г.	13 967	-	-	(4 695)	-	-	9 272
Краткосрочные займы	За 2025 г.	405	1 407	-	-	-	-	1 812
	За 2024 г.	345	60	-	-	-	-	405
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	17	-	-	(1)	-	-	17
	За 2024 г.	23	11	-	(17)	-	-	17
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	174	-	-	(28)	-	-	146
	За 2024 г.	99	75	-	-	-	-	174
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	40	2	-	-	-	-	42
	За 2024 г.	-	40	-	-	-	-	40
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	75	19	-	(25)	-	-	69
	За 2024 г.	-	75	-	-	-	-	75
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	58	-	-	-	-	-	58
	За 2024 г.	6	52	-	-	-	-	58

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 5

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 899	5 144
Затраты на оплату труда	1 745	1 606

Отчисления на социальные нужды	526	453
Амортизация	4 701	3 983
Прочие затраты	1 202	1 375
Итого по элементам	12 073	12 560
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 073	12 560

2.11. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

Таблица 6

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Иванов Сергей Васильевич	10000	100	10000	100
.	ИТОГО	10000	100	10000	100

2.12. Иная информация

2.12.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

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

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

2.12.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор	<i>Иванов</i>	Иванов Сергей Васильевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

Директор _____ Иванов Сергей Васильевич
27.03.2026