

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

Раздел 1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Наименование: ООО «ТрансИнерт 58»

ИНН/КПП: 5834113770/583401001

Юридический адрес: 440000 г. Пенза ул. Володарского 86А

Дата государственной регистрации: 15.12.2015, общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие).

Основные виды экономической деятельности: 46.73.6 (торговля оптовая прочими строительными материалами); 49.42 (услуги по перевозкам)

Численность сотрудников: 7 человек

Уставной капитал: 10 000,00 руб. и оплачен полностью

Участники: Рыжов Михаил Евгеньевич (доля 100%)

Генеральный директор и главный бухгалтер: Пресняков Алексей Александрович

Раздел 2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «ТрансИнерт 58» на 2025 год утверждена приказом от «30» декабря 2021 года. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) "О бухгалтерском учете", учетной политикой, организация субъект МП, применяет упрощенную систему ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность с применением программы 1 С Предприятие.

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «ТрансИнерт 58» 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. ООО «ТрансИнерт 58», являясь субъектом МП, 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. ООО «ТрансИнерт 58», 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)

Раздел 3. Основные средства и капитальные вложения.

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)

3.3.1. 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)

3.3.2. 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)

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

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

3.3.4. ООО «ТрансИнерт 58» не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. ООО «ТрансИнерт 58» не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

3.3.6. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Наименование	На начало года	Изменения за период			На конец года
		Поступило	Выбыло	Амортизация	
Основные средства					
Транспортные средства	37184253,79	24189666,67	22996670,08	11628505,03	26748745,35

Раздел 4. Запасы

4.1. ООО «ТрансИнерт 58» 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)

4.2. 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)

4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. ООО «ТрансИнерт 58» отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Раздел 5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	Сумма
Поставщики	888805,15
Налоги	948873,42
Покупатели	47949954,66
Прочие	69584867,95

Раздел 6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	Сумма
Поставщики	119180976,61
Налоги	1965366,38
Прочие	28646453,49

7. Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы» 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, и счету 26))

Наименование	Сумма
Себестоимость	61235985,01
Коммерческие расходы	19742150
Управленческие расходы	955496,26

8. Бухгалтерская отчетность

8.1. ООО «ТрансИнерт 58» 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.

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

8.2. 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)

Генеральный директор ООО «ТрансИнерт 58»

А.А. Пресняков