

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Транспортная компания «Август»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная компания «Август»
Сокращенное наименование	ООО «ТК «Август»
Адрес	354008, Краснодарский край, г Сочи, ул. Пирогова, д. 34, кв. 15
ИНН/КПП	2320183942/ 232001001
ОКПО	67159454
ОГРН	1102366005136
Кем управляется	единолично директором

Основным видом деятельности ООО «ТК «Август» является деятельность по предоставлению в аренду легковых автомобилей с экипажем (ОКВЭД 49.32). Доходы от аренды легковых автомобилей с экипажем являются доходами от обычных видов деятельности. Другими обычными видами деятельности являются:

- Аренда легковых автомобилей без экипажа (ОКВЭД 77.11).

ООО «ТК «Август» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 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 нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. 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).

2.7. 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.

2.8. 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").

Раздел 3
Основные средства

Объект ОС	на 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)			на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Автомобиль Geely Coolray белый С897ЕК193 VIN Y4K8622Z1NB905273 (4-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость - 2002,5. Накопленная амортизация - 1001,25. Балансовая стоимость - 1001,25.	-	-	400,5	Первоначальная стоимость - 2002,5. Накопленная амортизация - 1401,75. Балансовая стоимость - 600,75.
Автомобиль Genesis GVL70 серый E834HX193 (4-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость - 4793. Накопленная амортизация - 2955,68. Балансовая стоимость - 1837,32.	-	-	958,6	Первоначальная стоимость - 4793. Накопленная амортизация - 3914,28. Балансовая стоимость - 878,72.
Автомобиль KIA CERATO белый С901НУ193 (3-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость - 1684,9. Накопленная амортизация - 1039. Балансовая стоимость - 645,9.	-	-	337	Первоначальная стоимость - 1684,9. Накопленная амортизация - 1376. Балансовая стоимость - 308,9.
Автомобиль KIA RIO белый O352НУ193 (3-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость - 1250. Накопленная амортизация - 770,8. Балансовая стоимость - 479,2.	-	-	250	Первоначальная стоимость - 1250. Накопленная амортизация - 1020,8. Балансовая стоимость - 229,2.
Автомобиль KIA RIO белый O368НУ193 (3-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость - 1154,9. Накопленная амортизация - 712,2. Балансовая стоимость - 442,7.	-	-	231	Первоначальная стоимость - 1154,9. Накопленная амортизация - 943,2. Балансовая стоимость - 211,7.
Итого:					2229,27

Раздел 4

Дебиторская задолженность

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 623	-	721	-	(1 919)	(14)	-	-	1 411	-
	За 2024 г.	2 687	-	1 699	-	(1 763)	-	-	-	2 623	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	964	-	422	-	(529)	(6)	-	-	851	-
	За 2024 г.	824	-	778	-	(639)	-	-	-	964	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	351	-	85	-	(331)	-	-	-	104	-
	За 2024 г.	500	-	518	-	(668)	-	-	-	351	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	975	-	64	-	(758)	(8)	-	-	273	-
	За 2024 г.	1 198	-	210	-	(432)	-	-	-	975	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	66	-	150	-	(35)	-	-	-	181	-
	За 2024 г.	88	-	3	-	(24)	-	-	-	66	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	165	-	-	-	(165)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	57	-	108	-	-	-	-	-	165	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	101	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	82	-	-	-	-	-	101	-
Итого	За 2025 г.	2 623	-	721	-	(1 919)	(14)	-	X	1 411	-
	За 2024 г.	2 687	-	1 699	-	(1 763)	-	-	X	2 623	-

Раздел 5
Обязательства

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	За 2025 г.	736	-	-	(736)	-	-	-
	За 2024 г.	736	-	-	-	-	-	736
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	736	-	-	(736)	-	-	-
	За 2024 г.	736	-	-	-	-	-	736
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 076	861	-	(1 775)	(134)	-	1 028
	За 2024 г.	1 533	1 063	-	(520)	-	-	2 076
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	189	365	-	(184)	-	-	369
	За 2024 г.	67	208	-	(86)	-	-	189
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	114	204	-	(44)	(1)	-	273
	За 2024 г.	405	72	-	(362)	-	-	114
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	134	-	-	-	(133)	-	1
	За 2024 г.	134	-	-	-	-	-	134
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	849	16	-	(827)	-	-	39
	За 2024 г.	901	20	-	(72)	-	-	849
Краткосрочные займы	За 2025 г.	400	-	-	(400)	-	-	-
	За 2024 г.	-	400	-	-	-	-	400
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	273	81	-	(273)	-	-	81
	За 2024 г.	-	273	-	-	-	-	273
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	195	-	-	-	-	195
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	33	-	-	(10)	-	-	23
	За 2024 г.	26	7	-	-	-	-	33
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	84	-	-	(38)	-	-	46
	За 2024 г.	-	84	-	-	-	-	84
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 812	861	-	(2 511)	(134)	X	1 028
	За 2024 г.	2 269	1 063	-	(520)	-	X	2 812

Раздел 6**Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	994	1 959
Затраты на оплату труда	1 087	1 194
Отчисления на социальные нужды	335	369
Амортизация	3 037	3 795
Прочие затраты	14 961	27 440
Итого по элементам	20 413	34 756
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 413	34 756