

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

Органами управления Общества являются : Общее собрание в лице единственного участника , Генеральный директор (единственный исполнительный орган)

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб. Единственный участник общества – физическое лицо (резидент РФ) Кириленко И.С., 100% доля в уставном капитале.

Среднесписочная численность по состоянию 31.12.2025 г. – 5 чел., на 31.12.2024 г.- 8 чел.

2. Учетная политика

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 "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

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 и нематериальных активов

- Для начисления амортизации основных средств и нематериальных активов применяется линейный способ;
- Переоценка основных средств не производится;
- В составе основных средств учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения более 100 тыс. руб. за единицу без учета НДС;
- В составе нематериальных активов учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к нематериальным активам, со стоимостью приобретения (создания) более 100 тыс. руб. за единицу без учета НДС.

2.6. Учет аренды

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, срок полезного использования права пользования активом равен сроку 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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

Но при этом они учитываются на за балансовом счету учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы. (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02) ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

По итогам 2025 года финансово-хозяйственный анализ деятельности показал расхождения финансового результата по бухгалтерскому и налоговому учету, убытки возникли по причинам:

- увеличение расходов на текущий ремонт грузового автотранспорта, резкое повышение стоимости ГСМ, запчастей и ремонта автомашин, а также страховых премий по КАСКО и ОСАГО;
- разница учета амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете по лизинговым договорам (14 договоров);

- падение платежеспособного потребительского спроса вследствие кризиса и высокой конкуренции на рынке. По этой причине Общество было вынуждено понизить цену на отдельные виды товаров и услуг.

2.11. 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.

2.12. Изменения сравнительных показателей в Бухгалтерском балансе

В связи с вступлением в силу 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошел ретроспективный пересчет отдельных показателей и валюты в бухгалтерском балансе на 31.12.2024г., по следующим строкам:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	Сумма корректировки за 2024 г.	На 31 декабря 2024 г. до корректировки
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	9495	9	9504
Финансовые и другие оборотные активы	1240	2534	(89)	2444
БАЛАНС актив	1400	75257	(80)	75177
Другие долгосрочные обязательства	1450	34444	(22940)	11504
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	20338	22860	43198
БАЛАНС пассив	1700	75257	(80)	75177

2.13 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса), в том числе «Обязательства по аренде (лизингу)». Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), в том числе «Обязательства по аренде (лизингу)».

По строке Бухгалтерского баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе «Обязательства по аренде (лизингу)», отражены обязательства по аренде перед лизинговыми компаниями в приведенной стоимости без НДС в соответствии с п. 7 и п. 15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» со сроком исполнения более 12 мес.

По строке Бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность», в том числе «Обязательства по аренде (лизингу)», отражены обязательства по аренде перед лизинговыми компаниями в приведенной стоимости без НДС в соответствии с п. 7 и п. 15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» со сроком исполнения до 12 мес.

В 2025 году продолжают действовать лизинговые договоры с ООО «КАРКАДЕ». Несколько договоров лизинга с ООО «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «СТОУН-XXI» в 2025 г. закрыты в связи с переходом права собственности.

Руководителем компании было принято решение о возврате лизинга и в 2025 году четыре единицы автотранспортных средства возвращены лизингодателю досрочно по причине невозможности оплачивать ежемесячные лизинговые платежи.

Генеральный директор _____ Кириленко Игорь Сергеевич

30 марта 2026 г.