

## **Акционерное общество «Фроловское автохозяйство»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме**

### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – АО «ФАТХ»

1.2. Юридический адрес: 403533Волгоградская область, г.Фролово, ул.Орджоникидзе, д.53

1.3. Дата государственной регистрации: 26.01.1993г

1.5. Численность сотрудников: 10

### **1.6. Уставный капитал составляет: 1158,00руб**

Акционерами являются:

- 1 физ.лицо с долей 43,2 процентов – Майорова Лидия Ивановна
- 1 физ.лицо с долей 33,5 процентов – Майоров Сергей Иванович
- 20 физ.лиц с долей 1-2 процентов.

### **1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

основными видами деятельности Общества являются: деятельность автомобильного грузового транспорта, транспортные услуги и транспортно-экспедиционные услуги предприятиям и физическим лицам, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта, работы по подготовке строительных участков (земляные работы), оптовая торговля строительными материалами.

### **1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере**

Генеральный директор Общества: Майоров Сергей Иванович (приказ № 11-к от 16.05.2025)

Главный бухгалтер Общества: Карасева Елена Ивановна (приказ № 3-к 14.02.2024г).

## **2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### **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 № 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. Основные средства**

2.2.1. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.2.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.2.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.2.5. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### **2.3 Учет запасов**

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. 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 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)

### **2.4. Учет расходов и доходов**

2.4.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.5. 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.

## 3. Наличие и движение основных средств и амортизация

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	4 403 487.00	4 403 487.00						4 403 487.00	4 403 487.00	
Сооружения	1 192 350.00	1 192 350.00						1 192 350.00	1 192 350.00	
Машины и оборудование (кроме офисного)	565 603.00	565 603.00						565 603.00	565 603.00	
Транспортные средства	6 041 289.00	5 984 346.01	56 942.99		26 281.38	1 853 584.00	1 853 584.00	4 187 705.00	4 157 043.39	30 661.61
Земельные участки	378 065.52		378 065.52					378 065.52		378 065.52
Другие виды основных средств	126 586.00	126 586.00				63 970.00	63 970.00	62 616.00	62 616.00	
<b>Итого</b>	<b>12 707 380.52</b>	<b>12 272 372.01</b>	<b>435 008.51</b>		<b>26 281.38</b>	<b>1 917 554.00</b>	<b>1 917 554.00</b>	<b>10 789 826.52</b>	<b>10 381 099.39</b>	<b>408 727.13</b>

#### 4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.11.2025г	—
Материально-производственные запасы	30.11.2025г	—
Нематериальные активы	30.11.2025г	—
...	...	...

В ходе инвентаризации недостатч и излишков не установлено.

#### 4. Запасы.

Запасы всего: 350 тыс.руб.

В т.ч. материалы – 241 тыс.руб.

товары – 109 тыс.руб.

#### 5. Финансовые и другие оборотные активы – 523 тыс.руб.

5.1 Дебиторская задолженность всего: 512 тыс.руб.

В том числе:

5.1.1 По расчетам с покупателями - 465 тыс.руб.

5.1.2 По расчетам с поставщиками по выданным авансам – 47 тыс.руб.

5.2 Расходы будущих периодов: 11 тыс.руб.

Сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2025г нет

## **6.Капитал**

В составе показателя строки баланса 1300 Капитал содержится сумма дооценки внеоборотных активов по обязательной переоценке 1997г.- 934тыс.руб. В 2025г сумма дооценки уменьшена по основным средствам, подлежащих переоценке в декабре 1997г., выбывшим за период 2021-2025г

## **7. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Перед поставщиками – 220 тыс.руб.

Перед покупателями, за полученные авансы – 5 тыс.руб.

Перед бюджетом – 181 тыс.руб

Перед персоналом – 175 тыс.руб.

## **8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 10453 тыс руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 555тыс.руб.

Уменьшение данного показателя связано совокупностью факторов: 1) заказчики, которые ранее длительное время были нашими постоянными заказчиками, приобрели собственный транспорт и в наших услугах больше не нуждаются. 2)Другие отказываются от наших услуг из-за своей неплатежеспособности. 3)Автотранспорт организации почти полностью самортизирован, поэтому требует частого ремонта, т.е. дополнительных затрат, что сказывается и на уменьшении доходов и на увеличении расходов. 4) На получение доходов также влияет сезонность работы, так, в зимне-весенний период (январь-март) особенный дефицит по заказам на автоуслуги, т.к в этот период не ведется строительство, не ремонтируют дороги, не ведется деятельность, требующая привлечения грузового автотранспорта. Отсюда результат финансовой деятельности.

## **9. Прочие доходы и расходы.**

9.1 В составе прочих доходов содержится доход от реализации основных средств – 634 тыс.руб, а также от списания основных средств – 58 тыс.руб.

9.2 В составе прочих расходов содержится: выплата генеральному директору при выходе на пенсию – 697 тыс.руб.,

Услуги банка – 39 тыс.руб.

Прочие расходы ( возмещ. убытка по исполн.листу, использ. системы электронной торговли, вывоз тко, штрафы,пени) – 67 тыс.руб

Дата составления текстовых пояснений 29 марта 2026 года.

Генеральный директор

Майоров С.И.