

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

В отчётном периоде организация хозяйственную деятельность не вела.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта».

В декабре 2025 года в связи со сменой руководителя проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023.

2. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.1. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчётности, а также в иных случаях, предусмотренных ФСБУ 28/2023.

2.3. В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства организация не применяет: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

2.4. Учёт основных средств, нематериальных активов, запасов, аренды и доходов/расходов ведётся в соответствии с ФСБУ 6, ФСБУ 14, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 25/2018, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 с применением упрощённых способов, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

3. Существенные события отчётного года

3.1. Смена руководителя. В декабре 2025 года в связи со смертью прежнего генерального директора на должность руководителя организации назначена Одинцова Людмила Александровна, являющаяся одновременно единственным участником общества.

3.2. Инвентаризация кассы. По результатам инвентаризации кассы, проведённой в декабре 2025 года, фактический остаток денежных средств составил 170 000 руб. при учётом остатке 300 000 руб. Выявленная недостача в размере 130 000 руб. образовалась в период руководства предыдущего директора. В связи с невозможностью взыскания (смерть подотчётного лица) недостача отнесена на расчёты с ответственным лицом (счёт 73) и списана в прочие расходы.

3.3. Инвентаризация расчётов с подотчётными лицами. По результатам инвентаризации расчётов выявлена задолженность подотчётного лица (прежнего директора) в сумме 14 622,05 руб. В связи со смертью подотчётного лица и отсутствием подтверждающих документов задолженность списана в прочие расходы через счёт 94.

3.4. Списание кредиторской задолженности. В ходе инвентаризации расчётов с контрагентами установлено, что кредитор — ООО «НЕОН» (ИНН 9718120815) — исключён из ЕГРЮЛ 22.07.2021 в связи с наличием в реестре недостоверных сведений. Кредиторская задолженность перед данной организацией в сумме 291 292,80 руб. списана в состав внереализационных доходов в декабре 2025 года на основании приказа руководителя.

3.5. Списание государственной пошлины. В ходе инвентаризации расчётов выявлена ошибка в учёте: уплаченная в 2020 году государственная пошлина и штраф в размере 2 200 руб. не была своевременно отнесена на расходы и числилась на счёте 76. В декабре 2025 года ошибка исправлена, сумма списана в прочие расходы как несущественная ошибка прошлых лет (ПБУ 22/2010).

4. Пояснения к статьям баланса

Денежные средства (строка 1250) — 170 тыс. руб.: остаток наличных денег в кассе, подтверждён актом инвентаризации от декабря 2025 года.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) — 4 тыс. руб.: задолженность по налогам (счёт 68.90 и 69.11 — переплата/сальдо ЕНС).

Капитал (строка 1300) — 101 тыс. руб.: уставный капитал 10 тыс. руб. + нераспределённая прибыль 91 тыс. руб. (с учётом финансового результата 2025 года).

Кредиторская задолженность (строка 1520) — 73 тыс. руб.: задолженность по налогам и страховым взносам (счёт 68/69).

Генеральный Директор _____ Одинцова Людмила Александровна

30 марта 2026 г.