Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Альянс Рус Регион"
ИНН 7804622445 КПП 780401001

1. Деятельность
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Предоставление услуг по перевозкам (код ОКВЭД 49.42)

2. Учетная политика
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Альянс Рус Регион' применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.(п. 51 ФСБУ 4/2023).
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

4. 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".

5. 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

7. Учет основных средств и нематериальных активов
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства и НМА классифицируются по группам.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (НМА) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (НМА) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (НМА) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (НМА) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (НМА).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя изожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

2023 год	
Строка "Материальные внеоборотные активы", в том числе "Основные средства"	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.01	3 662 821,22
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-1 066 529,42
Итого по строке:	**2 596 291,80**

2024 год	
Строка "Материальные внеоборотные активы", в том числе "Основные средства"	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.01	3 662 821,22
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-1 861 337,81
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.03	4 315 942,94
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03	-359 661,90
Итого по строке:	**5 757 764,45**

2025 год	
Строка "Материальные внеоборотные активы", в том числе "Основные средства"	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	8 952 748,01
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-2 578 110,22
Итого по строке:	**6 374 637,79**

8. Учет 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).

9. 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.
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 определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

10. Учет доходов и расходов

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Прочие доходы и расходы связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной деятельности сворачиваются (п. 28 ФСБУ 4/2023).

В перечень прямых и косвенных расходов организации, связанных с производством услуг, включаются:

- затраты на аренду транспортных средств, страхование грузов, приобретение материалов, используемых при оказании услуги, образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессеоказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам.

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 (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам. Больший процент дебиторской и кредиторской задолженность является "текущей, переходящей". Дебиторская и кредиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность представляется информация о наличии объекта учета с учетом критерия существенности по раскрытию такой информации в бухгалтерской отчетности. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Альянс Рус Регион' применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2023 год

Строка "Финансовые и другие оборотные активы", в том числе "Дебиторская задолженность"	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	569 943,76
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-54,00
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01, развернутое по субконто "Контрагенты"	3 648 558,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	260,64
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	531,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	45,21
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	500,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.02.7, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.03.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1,02
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	25,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.03, развернутое по субконто "Работники организации"	12 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты"	5 317,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	190 771,95
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе - "Прочие оборотные активы"	34 980,75
Итого по строке:	**4 462 882,33**

Строка "Краткосрочная Кредиторская задолженность", в том числе "Кредиторская	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты"	3 371 452,01
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	122 500,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-20 416,66
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 679 096,10
+ плюс	

2024 год

Строка "Финансовые и другие оборотные активы", в том числе "Дебиторская задолженность"	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	541 692,47
+ плюс	
Отрицательное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты"	67 864,88
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-54,00
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01, развернутое по субконто "Контрагенты"	1 934 771,33
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	45,21
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	500,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	13 429,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	25,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 73.03, развернутое по субконто "Работники организации"	12 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.07.2, развернутое по субконто	11,56
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	188 802,90
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе - "Прочие оборотные активы"	93 952,25
Итого по строке:	**2 853 040,60**

Строка "Краткосрочная Кредиторская задолженность", в том числе "Кредиторская задолженность"	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по	1 798 834,78
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	725 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-120 833,33
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	2 178 192,10
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	24 381,21
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	24 129,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	500,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	79 089,66

2025 год	
Строка "Финансовые и другие оборотные активы", в том числе "Дебиторская задолженность"	
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	108 407,75
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	1 662 100,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	1 049 203,73
- минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-6 187,33
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	8 030,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	25,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	137 438,88
Итого по строке:	**2 959 018,03**
Строка "Краткосрочная Кредиторская задолженность", в том числе "Кредиторская задолженность"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	1 374 607,56
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	230 100,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-38 350,01
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	1 668 351,10
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	61 554,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	11 498,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	97 595,10
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	3 376,34
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07	2 259 537,86
Итого по строке:	**5 668 269,95**

13. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Генеральный директор ООО "Альянс Рус Регион" Степовая Марина Юрьевна
31 марта 2026 г.