

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств (код ОКВЭД 77.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерский учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем лично.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8".

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 (СМП), 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. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, 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.

Организация, являясь СМП, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.6. Учет основных средств

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Расшифровка строки «Материальные оборотные активы»

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего | 1 371 | 1 629 |
| в том числе | | |
| Транспортные средства | 1 371 | 1 629 |
| Инвестиционная недвижимость – всего | 3 575 | 3 705 |
| в том числе | | |
| Нежилое помещение | 3 575 | 3 705 |

2.7. Учет аренды

Организация владеет нежилым помещением. Один из видов деятельности организации - сдача указанного помещения в аренду.

Заключенный договор аренды классифицируются в качестве объекта учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды признаются доходами по обычным видам деятельности.

Предмет аренды учитывается в составе основных средств.

Переменная часть (коммунальные платежи) арендной платы являются компенсацией затрат на оплату: водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения и пересчитываются ежемесячно в зависимости от объема и стоимости предоставленных услуг, на основании показаний счетчиков.

2.8. Учет запасов

Организация, являясь микропредприятием, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет ФСБУ 5/2019 на основании п. 2 указанного стандарта. Затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Расшифровка строки «Финансовые и другие оборотные активы»

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Дебиторская задолженность – всего | 500 | 376 |
| в том числе | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 335 | 45 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 | 35 |
| Расчеты по налогам и сборам | - | 4 |
| Сальдо по ЕНС | 11 | 5 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1 | 53 |
| Расходы будущих периодов | 152 | 234 |

2.11. Расшифровка строки «Кредиторская задолженность»

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2025 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Кредиторская задолженность – всего | 270 | 2 129 |
| в том числе | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 39 | 153 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 136 | 60 |
| Расчеты по налогам и сборам | 77 | 20 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 7 | 13 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 8 | 7 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3 | 1 876 |

2.12. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Генеральный директор _____ Дзюба Сергей Валерьевич

27 марта 2026 г.