

Приложение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФРАХТ ДВ» ИНН 2543172479 КПП 2543001001

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ФРАХТ ДВ» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

Основным видом деятельности – оказание услуг по перевозкам (ОКВЭД 49.42).

Дата государственной регистрации – 02.02.2023 г. ОГРН 1232500002250

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Единственный участник Общества – Гальцев Роман Александрович с долей 100%.

Генеральный директор – Гальцев Роман Александрович.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с упрощенными способами ведения учета. Обязательному аудиту организация не подлежит.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности Общества.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и ФСБУ.

- **Формат отчетности:** Начиная с отчетности за 2025 год, организация применяет **ФСБУ 4/2023**, формируя упрощенные формы бухгалтерской отчетности.
- **Изменения в политике:** В течение 2025 года существенных изменений в учетную политику не вносилось.
- **Используемые упрощения:** В связи со статусом малого предприятия организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- **Доходы и расходы:** Признаются по методу начисления. Выручка отражается в момент подписания актов оказанных услуг (УПД).
- **Резервы:** Оценочные обязательства и резервы по сомнительным долгам не создавались на основании права СМП на упрощенный учет.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

3.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- **Стоимостный лимит:** Объекты со стоимостью ниже 100 000 руб. признаются незначительными активами и списываются в расходы периода в момент приобретения.
- **Оценка:** Основные средства отражаются по первоначальной стоимости без проведения переоценки.
- **Амортизация и обесценение:** Балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией. Проверка на обесценение не проводится.

- **Активы:** В связи со спецификой деятельности (привлечение стороннего транспорта) собственные средства на балансе отсутствуют.

3.2. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- **Метод оценки:** Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка при выбытии (списании) производится по средней стоимости.
- **Управленческие расходы:** Затраты на запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода в момент закупки.
- **Упрощения:** Организация использует упрощенные способы учета согласно п. 17 ФСБУ 5/2019 (без создания резерва под обесценение).

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)

На 31.12.2025 г. составляет 18 954 тыс. руб.

Рост задолженности (на 4 085 тыс. руб. к 2024 г.) обусловлен увеличением объема отгрузок в 2025 году. Задолженность является текущей, просроченных обязательств нет.

4.2. Финансовые вложения (строка 1240):

Сумма 6 707 тыс. руб. размещена на краткосрочных банковских депозитах.

Реальность активов подтверждается полученными процентными доходами в размере 1 152 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

4.3. Собственный капитал (строка 1300):

Увеличился до 23 537 тыс. руб. за счет капитализации чистой прибыли отчетного года в размере 9 656 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

4.4. Кредиторская задолженность (строка 1520):

Существенно снизилась с 16 210 тыс. до 2 548 тыс. руб. Организация сократила долги перед поставщиками, что подтверждает платежеспособность.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, способных оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ФРАХТ ДВ», в период с 31.12.2025 г. до даты подписания отчетности не происходило.

Генеральный директор

Гальцев Р.А.

18.03.2026 г.