

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

1.1. Организация зарегистрирована в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41). Дополнительными видами деятельности, среди прочих, является оптовая торговля строительными материалами (песок, щебень и др).

1.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в рублях как в валюте Российской Федерации. Показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности и элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Учетная политика организации сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Ключевые положения учетной политики, применяемые при ведении учета и формировании показателей отчетности:

Учет основных средств (счет 01, 02). Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. В отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости (сальдо по счету 01 за вычетом накопленной амортизации по счету 02). Вложения в приобретение объектов основных средств (счет 08) списываются в дебет счета 01 по мере ввода объектов в эксплуатацию, остатки незавершенных капитальных вложений на конец отчетного периода отсутствуют.

Учет материально-производственных запасов (счет 10, 41). Материалы (ГСМ, запасные части, шины и т.д) и товары для перепродажи (песок, щебень) отражаются в учете по фактической себестоимости их приобретения. Списание материалов в производство (счет 20) и товаров в себестоимость продаж (счет 90.02) производится по методу средней себестоимости. Остатки запасов на конец периода подтверждаются данными инвентаризации.

Учет затрат на производство и продажу (счета 20, 26, 44, 90.02, 90.08). Затраты по основному виду деятельности (грузоперевозки) аккумулируются на счете 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы (счет 26) признаются управленческими и ежемесячно в полном объеме списываются в себестоимость продаж (дебет счета 90.08). Торговая деятельность (продажа песка, щебня) отражается обособленно, с отнесением себестоимости проданных товаров на счет 90.02. Незавершенное производство на конец отчетного периода отсутствует.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности (счета 60, 62, 63, 76). Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62), поставщиками и подрядчиками (счет 60), а также с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76) отражаются в суммах, признаваемых организацией правильными, исходя из условий договоров и первичных документов. Для покрытия возможных потерь от безнадежной дебиторской задолженности организацией создается резерв по сомнительным долгам (счет 63), что подтверждается оборотами по данному счету.

Учет доходов и расходов (счета 90, 91). Доходы и расходы организации подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности (счет 90) и прочие доходы и расходы (счет 91). Выручка от оказания услуг и продажи товаров признается в момент перехода права собственности (отгрузки) и отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (субсчет 90.03).

Учет налоговых обязательств (счета 09, 68, 77). Расчеты с бюджетом по налогам и сборам отражаются на счете 68. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ФСБУ 18/2022). Разницы между бухгалтерским и налогооблагаемым доходом отражаются через отложенные налоговые активы (счет 09) и отложенные налоговые обязательства (счет 77), что подтверждается оборотами по данным счетам и их сальдо на конец периода.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150). Показатель сформирован как разница между сальдо по счетам 01 «Основные средства» (дебетовое сальдо, отражающее первоначальную стоимость объектов) и 02 «Амортизация основных средств» (кредитовое сальдо, отражающее накопленную амортизацию). Учтены также возможные корректировки на выбытие (счет 01.09). Организация не имеет капитальных вложений в незавершенные объекты (счета 07, 08) на отчетную дату.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170). Показатель представлен отложенными налоговыми активами (счет 09 «Отложенные налоговые активы»), которые возникают в связи с временными разницеми в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Наличие долгосрочных финансовых вложений (счета 58, 59) не отражено в балансе.

3.2. Оборотные активы

Запасы (строка 1210). В состав запасов включены товары для перепродажи (счет 41 «Товары») и остатки материалов (счет 10 «Материалы»). Остатки на счетах учета незавершенного производства (счета 20, 23, 29) на конец отчетного периода отсутствуют, так как все затраты списаны на себестоимость продаж.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250). Показатель представлен остатками на расчетных счетах организации (счет 51 «Расчетные счета»). Денежные средства в кассе (счет 50) и на специальных счетах (счет 55) на конец отчетного периода отсутствуют.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240). Данная статья включает в себя:

Дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков (счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и авансы выданные поставщикам (счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»).

Переплаты по налогам и сборам, отраженные на соответствующих субсчетах счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (68.01, 68.10, 68.90) и страховым взносам (счет 69).

Расходы будущих периодов, которые будут списаны в следующих отчетных периодах (счета 76.01.9, 97), учтенные как прочие оборотные активы.

Показатель скорректирован на сумму созданного резерва по сомнительным долгам (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»), который уменьшает величину дебиторской задолженности.

3.3. Капитал и резервы

Капитал (строка 1300). Показатель сформирован за счет уставного капитала (счет 80 «Уставный капитал») и накопленной нераспределенной прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»).

Движение по счетам добавочного и резервного капитала (счета 82, 83) в отчетном периоде отсутствовало.

3.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410). На отчетную дату остатки по долгосрочным кредитам и займам (счет 67) отсутствуют, в отличие от предыдущих периодов, когда у организации были непогашенные займы.

Другие долгосрочные обязательства (строка 1450). Показатель представлен отложенными налоговыми обязательствами (счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»), возникающими в связи с временными разницеми в учете.

3.5. Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520). Данная статья включает в себя:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»).

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68) и перед внебюджетными фондами (счет 69).

Прочую кредиторскую задолженность (счет 76), включая доходы будущих периодов

Задолженность перед персоналом по оплате труда на конец года (счет 70) отсутствует.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (строка 2110). Доходы от основного вида деятельности (оказание услуг по перевозке грузов) и от

торговой деятельности (продажа песка, щебня и т.д) учитываются по кредиту счета 90.01 «Выручка» в корреспонденции со счетами учета расчетов (счет 62). Показатель в отчете приведен за минусом налога на добавленную стоимость (счет 90.03).

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120). Расходы сформированы как сумма себестоимости продаж и управленческих расходов.

Себестоимость продаж включает затраты, связанные с осуществлением деятельности: расходы на оплату труда (счет 70), страховые взносы (счет 69), материальные расходы (ГСМ, запчасти, шины, учтенные на счете 10), амортизацию основных средств (счет 02), услуги сторонних организаций. Данные затраты аккумулируются на счете 20 «Основное производство» и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

4.2. Прочие доходы и расходы

Доходы (строка 2340) и расходы (строка 2350), не связанные с обычными видами деятельности, отражаются с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В составе прочих доходов отражены проценты к получению по банковским депозитам и выданным займам (субсчет 91.01).

В составе прочих расходов отражены, в том числе, расходы на услуги банков (субсчет 91.02).

4.3. Налог на прибыль

Показатель по налогу на прибыль (строка 2410) сформирован как сумма текущего налога на прибыль и изменения отложенных налоговых активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль (счет 99.02.Т) рассчитан исходя из налоговой базы в соответствии с НК РФ и отражен проводкой по дебету счета 99 и кредиту счета 68.04.1.

Отложенный налог на прибыль (счет 99.02.О) отражен в корреспонденции со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», изменение остатков по которым показало их суммарное влияние.

5. Инвентаризация

В соответствии с требованиями законодательства и учетной политики организации, в 2025 году проводилась инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация основных средств (счет 01), материально-производственных запасов (счета 10, 41), дебиторской (счета 62, 60, 76) и кредиторской задолженности (счета 60, 76), а также расчетов с бюджетом (счет 68) и по оплате труда (счет 70) проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации нашли отражение в бухгалтерском учете.

6. Исправление ошибок

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, требующих ретроспективного пересчета, в 2025 году не выявлено. Несущественные ошибки текущего периода исправлялись в том отчетном периоде, в котором они были обнаружены, с отнесением сумм на счет 91.

Директор _____ Янин Игорь Васильевич

30 марта 2026 г.