

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 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, 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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

### 2.5. 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 классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь
  - другие виды основных средств
- Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ
  - другие НМА

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 (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

## 2.6. 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).

## 2.7. 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.

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.

## 2.8. Доходы, расходы

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.

## 3. Пояснения к строкам баланса и отчета о финансовых результатов

### 3.1. стр. 1150 Основные средства:

Полная стоимость на конец года 1007 тыс. руб. , в том числе:

- Виброгрохот ВГ-900 - 244 тыс. руб.☺☺
  - Дробилка шековая ДШ 2,5х4 - 263 тыс. руб.☺☺
  - Электропогрузчик Kamatsu FB15F-12 - 500 тыс. руб. (приобретен в 2025г.)
- Общая накопленная амортизация - 260 тыс. руб.
- Остаточная стоимость на конец года - 747 тыс. руб.

### **3.2 стр. 1210 Запасы:**

В течении года поступило материалов на сумму 1370 тыс. руб.

Списано на расходы в течении года 1369 тыс. руб.

Остаток - 1 тыс. руб.

**3.3 стр. 1250 Денежные средства** - (остаток денежных средств на расчетном счете - 120 тыс. руб.)

### **3.4 стр. 1240 Дебиторская задолженность**

Общая дебиторская задолженность на конец года - 5309 тыс. руб, в том числе:

- задолженность покупателей - 4338 тыс. руб.

- авансы поставщикам - 953 тыс. руб.

**3.5 стр. 1300 Капитал** - На конец 2025г. - 865 тыс. руб. (увеличение за счет полученной чистой прибыли в 2025г.- 1322 тыс. руб.)

### **3.6 стр. 1410 Долгосрочные заемные средства**

Остаток на конец 2025г. долгосрочного беспроцентного займа у физических лиц - 1531 тыс. руб.

### **3.7 стр. 5110 Краткосрочные заемные средства**

Остаток на конец 2025г. краткосрочного беспроцентного займа у физических лиц - 939 тыс.руб.

### **3.8 стр. 1520 Кредиторская задолженность**

Общая кредиторская задолженность на конец года - 2843 тыс. руб., в той числе:

- задолженность поставщикам - 1764 тыс. руб.

- расчеты по оплате труда 53 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам - 1026 тыс. руб.

### **3.9 стр. 2110 Выручка**

Выручка в сумме 13267 тыс. руб. получена 2025 г. по основному виду деятельности (транспортные услуги)

### **3.10 стр. 2120 Расходы по обычным видам деятельности**

Общая сумма расходов за 2025г. - 12046 тыс. руб, в том числе:

- материальные затраты - 782 тыс. руб.

-затраты на оплату труда - 1195 тыс. руб.

- отчисления на социальные нужды - 284 тыс. руб.

- начисленная амортизация за 2025г. -65 тыс. руб.

- прочие затраты 9720 тыс. руб.

**3.11 стр. 2340 Прочие доходы** - 691 тыс. руб. (реализация имущества)

### **3.12 стр. 2350 Прочие расходы**

Всего прочих расходов - 145 тыс. руб., в том числе:

- услуги банков - 65 тыс. руб.

- штрафные санкции - 80 тыс. руб.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Васильев Андрей Николаевич

31 марта 2026 г.