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

Общество с ограниченной ответственностью «Идеальная служба транспортировки»

ИНН 5003117133, КПП 500301001, ОГРН 1165003050266

Адрес: 142718, Московская область, г. Видное, п. Битца, км 21-й (Варшавское шоссе тер.), строение 1, помещение 315

1. Общая информация об организации

ООО «ИСТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

52.29 — Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

3. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского 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 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Наличие и движение основных средств за 2025 год представлено в Таблице (руб.):

Основное средство	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Компьютер	53 084,75	53 084,75						53 084,75	53 084,75	
Фургон изотерический	4 698 460,55	2 980 123,22	1 718 337,33		1 691 104,21			4 698 460,55	4 671 227,43	27 233,12
FOTON 306B52 фургон изометрический	7 966 671,67	1 327 778,62	6 638 893,05		2 655 557,22			7 966 671,67	3 983 335,84	3 983 335,83
Компьютер	66 658,33	66 658,33						66 658,33	66 658,33	
КАМАЗ 43082-47511-115	5 685 275,00	2 210 940,29	3 474 334,71		1 895 091,66			5 685 275,00	4 106 031,95	1 579 243,05
Итого	**18 470 150,30**	**6 638 585,21**	**11 831 565,09**		**6 241 753,09**			**18 470 150,30**	**12 880 338,30**	**5 589 812,00**

4. 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.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

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.

Наличие и движение запасов представлено в таблице (руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступление за год	Списание на себестоимость	Остаток на конец года
Запасы: ГСМ, автозапчасти, ручные инструменты	0,00	3 701 164,82	3 249 990,19	451 174,63

5. Дебиторская задолженность

Способ оценки дебиторской задолженности Обществом - самостоятельно на основе профессионального суждения.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно.

В 2025 году Общество не формировало резерв сомнительных долгов - вся дебиторская задолженность является текущей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице:

Наименование показателя	**Остаток на начало года**	**Поступление**	**Погашение**	**Остаток на конец года**
Расчеты с покупателями и заказчиками	322 850,00	18 759 162,00	19 017 162,00	64 850,00
Расчеты по авансам выданным	2 031 506,24	11 885 784,78	13 025 082,96	892 208,06
Резервы по сомнительным долгам	(24 450,00)	-	-	(24 450,00)
НДС по авансам и предоплатам выданным	(244 292,45)	(279 617,79)	(58 701,67)	(23 376,33)
Единый налоговый счет	90 727,38	2 350 758,99	2 342 914,99	98 571,38
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5,31	28 548,82	15 810,89	12 743,24
Итого дебиторская задолженность	**2 176 346,48**			**2 020 546,37**

6. Обязательства

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице:

	Наименование показателя	**Остаток на начало года**	**Поступление**	**Погашение**	**Остаток на конец года**
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 754 630,99	10 438 277,29	9 666 175,45	982 529,15
	Расчеты по авансам полученным	291 915,00	12 807 762,00	13 139 812,00	623 965,00
	НДС по авансам и предоплатам	(48 152,50)	(2 343 785,32)	(2 279 310,32)	(112 627,50)
	Расчеты по налогам и страховым взносам	503 556,26			352 863,26
	Работники организации				93 208,00
	Расчеты с подотчетными лицами	254 664,24	619 042,18	603 315,13	238 937,19
	Прочие				20 000,00
6.1	Расчеты по аренде (лизинг)	8 788 713,33	11 608 313,33	6 722 905,00	3 903 305,00
6.2	**Итого кредиторская задолженность**	**11 545 327,32**			**6 102 180,10**

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 15 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

9. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в дебет счета 90.08 («Управленческие расходы»).

Общество ведет учет затрат с использованием счета 20 «Основное производство».

	Наименование показателя	**2025 год (тыс.руб.)**	**2024 год (тыс.руб.)**
	Выручка	**15 633**	**19 818**
9.1	**Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:**	**(17 564)**	**(20 104)**
	Себестоимость продаж (расходы на материалы и комплектующие, запасные части для автомобилей и услуги сторонних организаций по их ремонту, амортизация)	(13 849)	(16 980)
	Управленческие расходы (заработная плата административно-управленческого персонала, платежи за арендованное имущество, расходы на юридическое, бухгалтерское обслуживание, содержание офиса и оргтехники, канцелярские товары, расходы на программное обеспечение, услуги связи и интернет).	(3 715)	(3 124)
	Прочие доходы	**575**	**2 593**
	Списание просроченной кредиторской задолженности	575	
	Реализация внеоборотных активов		1 248
	Уступка долга, расчеты по претензиям		1 345
	Прочие расходы (расходы на услуги банков, расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли)	**(58)**	**(2 524)**
	Налог на прибыль	**(10)**	**(92)**
	Чистая прибыль	**(1 424)**	**(309)**

Снижение выручки на 20% по сравнению с предыдущим годом связано с общими тенденциями на рынке грузоперевозок.

Одновременно выросли расходы по обычным видам деятельности (в том числе себестоимость услуг). Если в 2024 году расходы по обычным видам деятельности составляли 101% от выручки, то в 2025 году – 112%. Этим обусловлен рост убытка в 2025 году.

10. Информация о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обществу не известно о каких-либо иных событиях, либо условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ А.П.Ерохин