

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

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:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
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.

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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____ Ананьин Владимир Аркадьевич

27 марта 2026 г.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	28571	(21778)	4500	(1314)	1314	(2680)					31758	(23144)	
	за 20 24 г. ³	30647	(23363)	1950	(4025)	4025	(2440)					28571	(21778)	
в том числе:	за 20 25 г. ²	28571	(21778)	4500	(1314)	1314	(2680)					31758	(23144)	
<i>Транспортные средства</i>	за 20 24 г. ³	30647	(23363)	1950	(4025)	4025	(2440)					28571	(21778)	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. ²		()		()		()						()	
	за 20 24 г. ³		()		()		()						()	
в том числе:	за 20 25 г. ²		()		()		()						()	
	за 20 24 г. ³		()		()		()						()	
<i>(группа)</i>	за 20 24 г. ³		()		()		()						()	

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	8613	6793	7283
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	8613	6793	7283
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²											
	за 20 24 г. ³											
в том числе: (вид, группа)	за 20 25 г. ²											
	за 20 24 г. ³											
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	30000		1158000	(1158000)						30000	
	за 20 24 г. ³			30000	()						30000	
в том числе: Депозитные счета	за 20 25 г. ²	30000		1158000	(1158000)						30000	
	за 20 24 г. ³			30000	()						30000	
Итого	за 20 25 г. ²	30000		1158000	(1158000)						30000	
	за 20 24 г. ³			30000	()						30000	

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
		На начало года		поступило		погашено		списано		переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	за минусом фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	на расходы	восстановление резерва	по условиям договора				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)	за 20 25 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20 24 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	65057	()	84616	()	()	()	58980	()	()	()	90693	()
	за 20 24 г. ³	116897	()	55247	()	()	()	107087	()	()	()	65057	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	2197	()	3232	()	()	()	2403	()	()	()	3026	()
	за 20 24 г. ³	8002	()	2467	()	()	()	8272	()	()	()	2197	()
Расчеты с поставщиками и	за 20 25 г. ²	61695	()	80596	()	()	()	55862	()	()	()	86429	()
	за 20 24 г. ³	72723	()	52780	()	()	()	93878	()	()	()	31625	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г. ²	1165	()	788	()	()	()	715	()	()	()	1238	()
	за 20 24 г. ³	36172	()	()	()	()	()	4937	()	()	()	31235	()
Итого	за 20 25 г. ²	65057	()	84616	()	()	()	58980	()	()	()	90693	()
	за 20 24 г. ³	116897	()	55247	()	()	()	107087	()	()	()	65057	()

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			поступило	погашено	списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²				() ()		
	за 20 24 г. ³				() ()		
в том числе:	за 20 25 г. ²				() ()		
	за 20 24 г. ³				() ()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	31842	25692	6	(25569) ()		31971
	за 20 24 г. ³	90108	35053		(93319) ()		31842

в том числе:	за _____	25690	25493	(25563)	()	25620
	20 25 г. ²					
поставщиками и юридическими	за _____	81053	29182	(93319)	()	16916
	20 24 г. ³					
в том числе:	за _____	6152	199	()	()	6351
	20 25 г. ²					
дебиторами и кредиторами	за _____	9055	5871	()	()	14926
	20 24 г. ³					
Итого	за _____	31842	25692	(25563)	()	31971
	20 25 г. ²					
	за _____	90108	35053	(93319)	()	31842
	20 24 г. ³					

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 ____ г. ³	20 ____ г. ⁶	20 ____ г. ⁷
Всего			
в том числе:			
(вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____		()	()	()	
	20 ____ г. ²					
	за _____		()	()	()	
	20 ____ г. ³					
в том числе:	за _____		()	()	()	
	20 ____ г. ²					
	за _____		()	()	()	
	20 ____ г. ³					
(группа)			()	()	()	