

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)

Численность сотрудников на 31.12.2025г. - 4 человека. Единственным участником является Файзуллина Н.В. с долей 100%.Обособленных подразделений - нет; бух. отчётность компании не подлежит обязательному аудиту.

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 "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

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.

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.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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").

Снижение выручки по сравнению с показателями прошлого периода связано с изменением вида деятельности компании. В предыдущем отчетном периоде основной объем доходов формировался за счёт выполнения строительных работ (ОКВЭД 41.20), тогда как в текущем периоде акцент был смещён на вид деятельности ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

В результате смены направления деятельности изменилась структура доходов, что привело к временному снижению общей выручки. Новый вид деятельности требует периода адаптации, вложений в материально-техническую базу, развития клиентской базы и перестройки бизнес-процессов. В дальнейшем ожидается стабилизация и рост финансовых показателей по мере реализации новой стратегии.

Генеральный директор _____ Файзуллин Владислав Валерьевич
31 марта 2026 г.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 176	14 677
Затраты на оплату труда	1 069	1 347
Отчисления на социальные нужды	387	338
Амортизация	7 170	4 227
Прочие затраты	3 892	34 894
Итого по элементам	18 693	55 483
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	54
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 693	55 538

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	5 554	(1 154)	-	-	-	(738)	-	-	-	-	-	5 554	(1 892)	
	3а 2024 г.	1 784	(84)	3 177	-	-	(726)	-	-	-	-	-	5 554	(1 154)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 277	(796)	-	-	-	(405)	-	-	-	-	-	2 277	(1 201)	
	3а 2024 г.	1 684	(47)	-	-	-	(405)	-	-	-	-	-	2 277	(796)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	3 277	(358)	-	-	-	(333)	-	-	-	-	-	3 277	(691)	
	3а 2024 г.	100	(38)	3 177	-	-	(321)	-	-	-	-	-	3 277	(358)	

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	19 901	(4 329)	25 224	(164)	-	(6 432)	-	-	-	44 961	(10 761)
	3а 2024 г.	12 233	(1 172)	8 261	-	-	(3 501)	-	-	-	19 901	(4 329)
Транспортные средства	3а 2024 г.	589	(172)	4	-	-	(172)	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	19 901	(4 329)	25 224	(164)	-	(6 432)	-	-	-	44 961	(10 761)
	3а 2024 г.	11 645	(1 000)	8 257	-	-	(3 329)	-	-	-	19 901	(4 329)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	37 863	19 973	12 762
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 076	1 481	2 054
Транспортные средства	36 787	18 491	10 707

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	1 420	-	24 932	-	(120)	(24 812)	1 420	-
	3а 2024 г.	1 420	-	12 815	-	(1 392)	(11 423)	1 420	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	120	-	(120)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 392	-	(1 392)	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	24 812	-	-	(24 812)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 423	-	-	(11 423)	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	1 420	-	-	-	-	-	1 420	-
	3а 2024 г.	1 420	-	-	-	-	-	1 420	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	1 382	-	120	-	-	-	1 502	-
	3а 2024 г.	-	-	1 392	-	-	(10)	1 382	-
в том числе: Дооборудование автомобиля 4795	3а 2025 г.	(10)	-	-	-	-	-	(10)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	(10)	(10)	-
Офисное здание	3а 2025 г.	1 382	-	120	-	-	-	1 502	-
	3а 2024 г.	-	-	1 382	-	-	-	1 382	-
Дооборудование экскаватора	3а 2025 г.	10	-	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	-	-	10	-	-	-	10	-