

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### ООО «Трансдорстрой» за 2025г.

#### 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации: "Аренда и лизинг грузовых транспортных средств" (код по ОКВЭД 77.12)

#### 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества утверждена руководителем Общества 30.12.2024г. и разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных норм гражданского законодательства Российской Федерации, а также требованиями к организации бухгалтерского учета, связанных со спецификой деятельности Общества.

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет имущества и хозяйственных операций осуществляется непрерывно, сплошным методом по разработанному Плану счетов Бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий.

Форма учета: Журнально-ордерная, с применением бухгалтерской программы 1С-Предприятие.

##### Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (пункт 8 ФСБУ 6/2020), определяемого организацией в соответствии с пункта 9 ФСБУ 6/2020.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными с пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются в целях бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Принятые сроки полезного использования основных средств, прав пользования активом:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 5 лет до 10 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 10 лет

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Способы оценки основных средств (по группам):

	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Прочие	По первоначальной стоимости

Переоценка не производится.

### **Запасы**

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин п. 28 ФСБУ 5/2019:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости, определяемая в соответствии п. 29 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 в случае обесценения запасов (превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) создается резерв под обесценение запасов.

Основными признаками обесценения являются:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам.

### **Дебиторская задолженность.**

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на отчетную дату.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной стоимостью и их расчетной стоимостью, если по итогам проверки на обесценение подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости данных финансовых вложений.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### **Займы и кредиты**

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они начислены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, либо начала использования инвестиционного актива.

#### **Доходы и расходы Общества**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90.01 «Выручка». Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся видами экономической

деятельности Общества, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». Выручка (арендная плата), поступившая за предоставление во временное пользование (владение) имущества Общества по договору аренды и расходы, связанные с их предоставлением, относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы.

Расходы, формирующие себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг учитываются на балансовом счете 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются на счете 90.08.1 «Управленческие расходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют прочие расходы.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах показываются развернуто, за исключением доходов и расходов по покупке и продаже валюты, ликвидации основных средств.

Курсовые разницы, относящиеся к одной и той же задолженности, возникшие в разные промежутки одного и того же отчетного периода, исходя из требования рациональности, отражаются развернуто.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ А.Н. Федоров