

# 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)

Дополнительный вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности по формам согласно приложению № 9 к ФСБУ 4/2023.

## 2. Учетная политика

### 2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (в ред. Приказа Минфина от 07.11.2025 № 159н);
- иными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом руководителя № 3-УП от 28.12.2024.

### 2.2. Изменения учетной политики в 2025 году

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены следующие изменения:

№	Изменение	Содержание
1	Критерий существенности	Установлен количественный порог существенности в размере 5% от валюты баланса
2	Классификация активов и обязательств	Уточнено, что к краткосрочным относятся активы и обязательства со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты (включая 12 месяцев)
3	Ретроспективный пересчет	Сравнительные данные за 2024 год пересчитаны ретроспективно для обеспечения сопоставимости показателей

Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

### 2.3. Критерий существенности

Информация признается существенной, если ее доля составляет 5% и более от валюты баланса или соответствующей статьи. Показатели, не превышающие указанный порог, в пояснениях не раскрываются либо раскрываются в свернутом виде.

Применение критерия: валюта баланса на 31.12.2025 составляет 31 342 тыс. руб., порог существенности = 1 567 тыс. руб. (5%). Все показатели ниже данной суммы признаются несущественными и не подлежат детальному раскрытию.

### 2.4. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

## 2.5. 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".

## 2.6. 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

## 2.7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

## 2.8. 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.

Основные средства классифицируются по группам:

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

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.

## 2.9. 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).

## 2.10. Учет операций по договорам финансовой аренды (лизинга)

Элемент учета	Применяемый порядок
Дисконтирование	Не применяется. Обязательство по аренде признается по номинальной сумме будущих платежей
Право пользования активом (ППА)	Признается на счете 01.03 «Основные средства, полученные в лизинг»
Оценка ППА	Сумма аванса и номинальных лизинговых платежей (без дисконтирования), за вычетом НДС
Затраты на доставку и регистрацию	Не включаются в стоимость ППА, признаются расходами текущего периода
Амортизация ППА	Линейный способ в течение срока полезного использования
Обязательство по аренде	Учитывается на счете 76.07, отражается в балансе в составе кредиторской задолженности с разделением на краткосрочную и долгосрочную части
Проверка на обесценение	Не проводится

## 2.11. Учет нематериальных активов

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 с применением упрощенных способов:

Параметр	Значение
Лимит стоимости для признания в составе НМА	100 000 руб. за единицу
Критерий срока для признания НМА	Срок полезного использования более 12 месяцев
Неисключительные права	Включаются в состав НМА при соответствии критериям и лимитам
Объекты ниже лимита или сроком использования равно или менее 12 месяцев	Учитываются на счете 76 как дебиторская задолженность и списываются на счета учета затрат равномерно в течении срока действия договора
Проверка на обесценение	Не проводится
Способ амортизации	Линейный

## 2.12. 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 определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### 2.13. 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.

### 3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

#### 3.1. Состав материальных внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав материальных внеоборотных активов включены:

Показатель	Счет учета	Остаточная стоимость тыс. руб.
Собственные ОС	01.01 - 02	5 854
Права пользования активами по договорам лизинга	01.03 - 02	8 453
Незавершенные капитальные вложения	08	0
Итого материальные внеоборотные активы (строка 1150)		14 307

#### 3.2. Информация об операциях лизинга

##### 3.2.1. Состав предметов лизинга

По состоянию на 31 декабря 2025 года в пользовании организации находятся следующие транспортные средства, полученные в лизинг:

Марка / модель ТС - FAW J6, 1 штука, срок договора - 60 месяцев, остаточная стоимость ППА – 8 453 тыс. руб.

##### 3.2.2. Обязательства по лизингу

Общая сумма обязательства по лизингу на 31.12.2025 составляет 7 906 тыс. руб., в том числе:

долгосрочная часть (погашение после 2026 года) 5 698 тыс. руб.

краткосрочная часть (погашение в 2026 году) 2 208 тыс. руб.

Отражение в балансе:

- Долгосрочная часть обязательства — в составе строки 1450 «Другие долгосрочные обязательства»;
- Краткосрочная часть обязательства — в составе строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность».

#### 4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав финансовых и других оборотных активов включены:

Показатель	Сумма тыс.руб.
Дебиторская задолженность	10 113
НДС по приобретенным ценностям	10
Итого	10 123

Дебиторская задолженность отражена в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва на 31.12.2025 составляет 1 351 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в данной группе имеет дебиторская задолженность 99,9%, в связи с чем группе присвоен код 1230 в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

#### 5. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)

Долгосрочная часть обязательства по лизингу (погашение после 2026 года) 5 698 тыс. руб.  
Итого Другие долгосрочные обязательства (строка 1450) 5 698 тыс. руб.

#### 6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав краткосрочной кредиторской задолженности включены:  
Кредиторская задолженность – 2 724 тыс. руб.  
Задолженность по налогам и сборам - 3 136 тыс. руб.  
Краткосрочная часть обязательства по лизингу - 2 208 тыс. руб.  
Итого краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 8 068 тыс. руб.

#### 7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

##### 7.1. Структура выручки

Выручка организации за 2025 год составила 166 268 тыс. руб. и получена от следующих видов деятельности:

Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41) - 152 742 тыс. руб., доля составила 91,86%  
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73) - 13 526 тыс. руб., доля составила 8,14%.

##### 7.2. Расходы по видам деятельности

Расходы, относящиеся к указанным видам деятельности, составили 140 828 тыс. руб.

В т.ч. Себестоимость продаж, 117 771 тыс. руб., из них:

Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41) - 107 379 тыс. руб., доля составила 91,18%

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73) - 10 392 тыс. руб, доля составила 8,82%.

Расходы распределены прямым методом. Управленческие и коммерческие расходы распределены пропорционально выручке по видам деятельности.

#### 8. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы составили 2 614 тыс. руб, в том числе:  
Создание резервов по сомнительным долгам – 1 239 тыс. руб.  
Прочие расходы – 1 375 тыс. руб.

## 9. Иная существенная информация

- Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не выявлено.
- Предстоящая реорганизация или ликвидация не планируются.
- Изменений уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

Другие строки, включенные в состав соответствующих строк бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, не раскрываются в пояснениях детально, ввиду отсутствия существенного влияния на финансовое положение организации, а также в связи с несущественностью (доля менее 5% от валюты баланса).

Строка баланса	Наименование показателя	Ссылка в графе "Пояснения"
1150	Материальные внеоборотные активы	3
1240	Финансовые и другие оборотные активы	4
1450	Другие долгосрочные обязательства	5
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность	6

Строка в отчете о финансовых результатах	Наименование показателя	Ссылка в графе "Пояснения"
2110	Выручка	7.1
2120	Расходы по обычным видам деятельности	7.2
2350	Прочие расходы	8

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Цайтлер Анастасия Андреевна

31 марта 2026 г.