

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Составлены в соответствии с ФСБУ № 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице

Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «АСД»
Сокращенной наименование предприятия (в соответствии с Уставом)	ООО «АСД»
ИНН	7842513447
КПП	784201001
ОГРН	1147847052650 от 14.02.2014г.
Юридический адрес:	191036, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛИЦА ГОНЧАРНАЯ, ДОМ 13, ЛИТЕР А, КВАРТИРА 57

1.2. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом в 2025г.:

52.9 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками и

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Организация осуществляет организацию перевозок автомобильным и железнодорожным транспортом для юридических лиц.

Доходы от организации перевозок в бухгалтерском учете отражаются как доходы от обычных видов деятельности

Также организация размещает временно свободные денежные средства на депозитном счете, открытом в обслуживающем банке. Доходы от таких операций отражаются в бухгалтерском учете как внереализационные доходы.

ООО является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ

Система налогообложения – ОСНО (Общая система налогообложения).

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 г.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация не осуществляет деятельность по сдаче имущества в аренду и не ведет учет доходов от аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства и нематериальные активы

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Выбыло	
Основные средства	630		152	378

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Выбыло	
Права пользования нематериальными активами (товарные знаки со сроком действия 09.2026)	47	-	-	47

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Выбыло	
Незавершенное производство	22146	42762	43388	21520

5. Финансовые и другие оборотные активы

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Долгосрочной задолженности нет.

6. Наличие и движение долгосрочной кредиторской задолженности

6.1. Долгосрочные обязательства

Просроченных кредиторских обязательств нет

Долгосрочные заемные обязательства имеются перед юридическим лицами, не банками

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Выбыло	
долгосрочные заемные средства	376	7918	376	7918

Других долгосрочных обязательств нет

Банковских займов нет

6.2. Краткосрочные обязательства

Заемные средства на короткий срок привлекаются от юридических лиц, не банков

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Выбыло	
Краткосрочные заемные средства	7918	7425	9898	5445

Краткосрочная кредиторские обязательства складываются на 95% от кредиторской задолженностью перед поставщиками

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		Сальдо на 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		Поступило	Выбыло	
Кредиторская задолженность перед поставщиками	17531	57374	63769	11136

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Назукин Павел Викторович	15 000	100	15000	100
Итого:		15 000	100	15 000	100

9. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)
25 марта 2026 г.

(подпись)

Назукин Павел Викторович
(расшифровка подписи)