

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Дилижанс» (ООО «Дилижанс»)

ИНН 7725708499, КПП 772501001, ОГРН 1107746935999

Адрес: 119334, Москва г, Донской 5-Й проезд, дом № 21, корпус 14А, этаж 2, помещение I, комната 13

1. Общая информация об организации

ООО «Дилижанс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек.

3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Король Наталия Сергеевна.

Главный бухгалтер — Король Наталия Сергеевна.

4. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

5. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Дилижанс» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения последовательности применения учетной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учета применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменения учетной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчетности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчетности допущено не было

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

8. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

8.1. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Организация не применяет.

- По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

8.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

- с 01.10.2025 Организация является плательщиком НДС в соответствии Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ. Ставка НДС 5%.

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

8.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

8.3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

8.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

8.3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

9. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

9.1. Нематериальные активы и основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы и основные средства в учёте отсутствуют.

9.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения имеются:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1170	<i>Средства на депозитном счету</i>	--	23

9.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы в учёте отсутствуют.

9.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1.1.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	115	7

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

9.5. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1	Долгосрочная дебиторская задолженность	--	--
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	56	813
2.1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	--	715
2.2.	Расчеты по авансам выданным за услуги, работы	31	39
2.6.	Расчеты с прочими дебиторами	25	59

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

9.6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 11 000 руб. оплачен полностью.

Единственным участником Общества является ШАРПОВА АННА ЮРЬЕВНА, доля участия — 100 процентов.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1300	Нераспределённая прибыль	47	208

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составляет 161 тыс. руб.

Решение о распределении прибыли (покрытии убытка) за 2025 год будет принято участниками Организации на годовом собрании.

Дивиденды участникам (учредителям) в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

9.8. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

9.9. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1510	Краткосрочные заемные средства	37	487
1.1.	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.	37	437
1.2.	Проценты к уплате	--	50

9.14. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие данные:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1520	Кредиторская задолженность, в том числе	75	138
1.1.	Поставщики и подрядчики	7	7
1.2.	Задолженность перед персоналом по оплате труда	17	17
1.3.	Выданные средства в подотчет	7	7
	Расчеты по налогам и страховым взносам	33	96
	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	11	11

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

10. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	2025г. тыс. руб.
2110	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	10 080

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент подписания акта выполненных работ / оказанных услуг (отгрузки товара).

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

10.2. Расходы по обычным видам деятельности, в том числе

Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	2025 г. тыс. руб.
2120	Расходы по обычным видам деятельности, в том числе	(9 691)
1	Себестоимость продаж, в том числе	(8742)
1.1.	Материальные затраты	(8742)
2	Управленческие расходы	(949)
2.1.	Заработная плата и страховые взносы	(615)
2.2.	Бухгалтерские услуги	(84)
2.3.	Юридические услуги	(250)

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

10.4. Прочие доходы и расходы

10.4.1 Прочие доходы:

№ п/п	Наименование показателя	2025г. тыс. руб.
2340	Проценты к получению	10

10.4.2. Прочие расходы

№ п/п	Наименование показателя	2025г. тыс. руб.
2350	Прочие расходы, в том числе	(95)
1.1.	Расходы на услуги банков	(95)

10.5. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы / доходы минус расходы».

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 95 тыс. руб., исчислен по ставке 15%.

11. Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства:

на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение.

Поручительства, выданные третьим лицам: не выданы.

Условные активы (иски в пользу Организации с высокой вероятностью положительного исхода): отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «Дилижанс»

_____ **Король Н.С. 31.03.2026**