

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

### 2. Информация об учетной политике

#### 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 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 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 N 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 N 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) руб.

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 запасов

2.4.1. 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)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической себестоимости.

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

2.4.3. 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)

## 2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. Расходы, учтенные на затратных счетах, 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 20,23,25,26))

3. Основные средства  
3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	68 393	(67 345)	(965)	68 393	(68 311)
	За январь - декабрь 2024 г.	68 393	(66 034)	(1 311)	68 393	(67 345)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	34 313	(34 170)	(61)	34 313	(34 231)
	За январь - декабрь 2024 г.	34 313	(33 960)	(210)	34 313	(34 170)
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	225	(225)	-	225	(225)
	За январь - декабрь 2024 г.	225	(225)	-	225	(225)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	33 131	(32 247)	(884)	33 131	(33 131)
	За январь - декабрь 2024 г.	33 131	(31 192)	(1 056)	33 131	(32 247)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г.	199	(199)	-	199	(199)
	За январь - декабрь 2024 г.	199	(193)	(6)	199	(199)
Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	524	(504)	(20)	524	(524)
	За январь - декабрь 2024 г.	524	(465)	(40)	524	(504)

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	34 319	1 831	X	X	36 149
	За январь - декабрь 2024 г.	30 884	3 435	X	X	34 319
в том числе: Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	126	114	-	-	241
	За январь - декабрь 2024 г.	-	1 401	(1 275)	-	126
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	10 913	-	-	-	10 913
	За январь - декабрь 2024 г.	10 913	-	-	-	10 913
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	23 279	1 716	-	-	24 996
	За январь - декабрь 2024 г.	19 971	2 034	1 275	-	23 279

### 4. Дебиторская задолженность

#### 4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	
				поступило	погашено		на расходы
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	9 096	12	(19)	-	9 089	
	За январь - декабрь 2024 г.	5 973	3 146	(24)	-	9 096	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	5 329	-	-	-	5 329	
	За январь - декабрь 2024 г.	2 183	3 146	-	-	5 329	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	3 767	12	(19)	-	3 760	
	За январь - декабрь 2024 г.	3 791	-	(24)	-	3 767	
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	9 096	12	(19)	-	9 089	
	За январь - декабрь 2024 г.	5 973	3 146	(24)	-	9 096	

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	-	1 275
Затраты на оплату труда	690	600
Отчисления на социальные нужды	266	184
Амортизация	965	1 311
Прочие затраты	286	423
Итого по элементам	2 207	3 792
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 207)	(3 792)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (двадцать тысяч) руб.

### Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 21.07.2025		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Каянкин Владимир Михайлович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

Генеральный директор

(наименование должности)

31 марта 2026 г.

(подпись)

Каянкин Владимир Михайлович

(расшифровка подписи)