

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

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

Организация общество с ограниченной ответственностью "АрктикТранс"

1. Основные виды экономической деятельности

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

2. Учетная политика

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. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Основные средства: К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Аренда: По договорам аренды 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.

Запасы: Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

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.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()	()					()	
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа) патенты на изобретения специализированное прикладное ПО			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа) секреты производства (ноу-хау)			

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
в том числе: (группа) знаки обслуживания	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					
в том числе: (группа)	за _____ 20 25 г. ²					
	за _____ 20 24 г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. ²	60 418	(38 644)		()		(6133)						60 418	(44 777)
	за _____ 20 24 г. ³	60 299	(32274)	119	()		(6369)						60 418	(38 644)
в том числе: (группа) здания	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()							()
Офисное оборудование	за _____ 20 25 г. ²	246	(140)		()		(38)						246	(179)
	за _____ 20 24 г. ³	127	(105)	119	()		(35)						246	(140)
транспортные средства	за _____ 20 25 г. ²	60 080	(38447)		()		(6077)						60080	(44523)
	за _____ 20 24 г. ³	60 080	(32131)		()		(6316)						60 080	(38447)
мебель офисная	за _____ 20 25 г. ²	92	(57)		()		(18)						92	(75)
	за _____ 20 24 г. ³	92	(39)		()		(18)						92	(57)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 25 г. ²	19 382	(12 390)		()		(5593)				19 382	(17 983)
	за _____ 20 24 г. ³	19 382	(7 037)		()		(5353)				19 382	(12 390)
в том числе: (объект) транспортные средства	за _____ 20 25 г. ²	19 382	(12 390)		()		(5593)				19 382	(17 983)
	за _____ 20 24 г. ³	19 382	(7 037)		()		(5353)				19 382	(12 390)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	17 040	28 766	40 370
в том числе:			
(группа) офисное оборудование	67	106	22
транспортные средства	16 956	28 625	40 295
мебель офисная	17	35	53

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 <u>26</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ	за _____ 20 <u>26</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³					()	()		
легковые транспортные средства	за _____ 20 <u>26</u> г. ²						()		
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³								
оргтехника	за _____ 20 <u>26</u> г. ²								
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³						()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 <u>26</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³					()	()		
в том числе: (группа) здания	за _____ 20 <u>26</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²				()			()			()
	за _____ 20 24 г. ³				()						
в том числе: акции	за _____ 20 25 г. ²				()			()			()
	за _____ 20 24 г. ³				()						
займы, предоставленные другим организациям	за _____ 20 25 г. ²										
	за _____ 20 24 г. ³										
займы, предоставленные работникам организации	за _____ 20 25 г. ²										
	за _____ 20 24 г. ³										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²				()						
	за _____ 20 24 г. ³				()						
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за _____ 20 25 г. ²				()						
	за _____ 20 24 г. ³				()						
Итого	за _____ 20 25 г. ²				()			()			()
	за _____ 20 24 г. ³				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
акции			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 25 г. ²	7 237	()	20 744	(15 932)		()	X	X		(12 049)
	за _____ 20 24 г. ³	3 414	()	33 544	(29 721)			X	X		(7 237)
в том числе: сырье и материалы	за _____ 20 25 г. ²	7 237	()	20 598	()		()	(15 786)			(12 049)
	за _____ 20 24 г. ³	3 414	()	33 544	()		()	(29 721)			(7 237)
затраты в незавершенном производстве	за _____ 20 25 г. ²		()		()			()			()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()			()			()
товары	за _____ 20 25 г. ²		()	146	(146)						()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()						()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
готовая продукция			
товары			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²		()					()	()			()	()
	за _____ 20 24 г. ³		()					()	()			()	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____ 20 25 г. ²		()					()	()			()	()
	за _____ 20 24 г. ³		()					()	()			()	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за _____ 20 25 г. ²		()					()	()			()	()
	за _____ 20 24 г. ³		()					()	()			()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	5 229	()	53 281		()	(53 740)	()	()			4 770	()
	за _____ 20 24 г. ³	5 946	()	79 560		()	(80 277)	()	()			5 229	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____ 20 25 г. ²	558	()				(129)	()	()			429	()
	за _____ 20 24 г. ³	618	()				(60)	()	()			558	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за _____ 20 25 г. ²	4 661	()	53 281		()	(53 611)	()	()			4 331	()
	за _____ 20 24 г. ³	5318	()	79 560		()	(80217)	()	()			4 661	()
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за _____ 20 25 г. ²		()				()	()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³		()				()	()	()				()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за _____ 20 25 г. ²	10	()			()	()	()	()			10	()
	за _____ 20 24 г. ³	10	()			()	()	()	()			10	()
Итого	за _____ 20 25 г. ²	5 229	()	53 281		()	(53 740)	()	()	X		4 770	()
	за _____ 20 24 г. ³	5 946	()	79 560		()	(80 277)	()	()	X		5 229	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	452	452				
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²		5 017		()	()	()	5 017
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ²		5 017		()	()	()	5 017
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. ²	13 383	58 376		(61 826)	()	()	9 933
	за 20 24 г. ³	27 182			()	()	()	13 383

в том числе:	за _____							
	20 25 г. ²	921	29740		(30 449)	()		212
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____							
	20 24 г. ³	799	46 869		(46 747)	()		921
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за _____				()	()		
	20 24 г. ³				()	()		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за _____				(13 475)	()		439
	20 24 г. ³	1 260	17 961		(18 750)	()		471
по страховым взносам (счет 69)	за _____				()	()		
	20 24 г. ³				()	()		
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за _____				(12 653)	()		456
	20 24 г. ³	423	13 196		(13 174)	()		445
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____				()	()		
	20 24 г. ³				()	()		
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76, субсчет учета расчетов с лизингодателями)	за _____				(5249)	()		1107
	20 24 г. ³	18414			(12058)	()		6356
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за _____				()	()		7 719
	20 24 г. ³	6 286			(1 096)	()		5 190
Итого	за _____				(61 826)	()	X	14 950
	20 24 г. ³	27 182	78 026		(91 825)	()	X	13 383

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 26 г. ⁵	На 31 декабря 20 25 г. ⁶	На 31 декабря 20 24 г. ⁷
Всего			
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)			
перед персоналом (счет 70)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	за _____			()	()
	20 24 г. ³			()	()
в том числе:	за _____			()	()
	20 24 г. ³			()	()
по гарантийному обслуживанию	за _____			()	()
	20 24 г. ³			()	()
по оплате отпусков и вознаграждений	за _____			()	()
	20 24 г. ³			()	()

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего			
в том числе:			
залог в силу закона			
залог по договору			
поручительство			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 <u>25</u> г. ²	За _____ 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	14 925	29 198
Затраты на оплату труда	12 664	13 196
Отчисления на социальные нужды	2 744	2 525
Амортизация	11 727	11 722
Прочие затраты	6 119	8 347
Итого по элементам	48 179	64 988
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		()
Итого расходы по обычным видам деятельности	48 179	64 988

