

Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Первая транспортная компания» за 2025 год

Сведения об обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Первая транспортная компания".

ИНН 7447173736

микропредприятие

Юридический адрес: 454100, область Челябинская, город Челябинск, улица 40-летия Победы, дом 15, квартира 47.

Дата государственной регистрации: 02.07.2010г.

Основной вид деятельности: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

1. Общие сведения и основание отчетности

Отчетность за 2026 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация является микропредприятием, применяет упрощенные способы ведения учета и составляет отчетность по упрощенным формам.

2. Учетная политика и налогообложение

Налоги: Организация применяет ОСНО. Налог на прибыль исчисляется согласно Главе 25 НК РФ. В соответствии с правом микропредприятия, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется. Признаются по методу начисления в периоде их возникновения (ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99). Выручка в Отчете о финансовых результатах отражена без учета НДС. Основные средства на балансе отсутствуют. Дебиторская задолженность отражена по фактической стоимости; резервы по сомнительным долгам не создавались.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет отчетность по упрощенным формам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Отчетным периодом для Организации является календарный год с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации. Для целей сближения бухгалтерского и налогового учета Организация устанавливает сроки полезного использования на основании Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с учетом последующих изменений). По ФСБУ 6/2020: Микропредприятия имеют право не начислять амортизацию в бухгалтерском учете, а списывать стоимость ОС в расходы сразу в момент приобретения. Основные средства на балансе отсутствуют.

Из суммы, отраженной по статье «Дебиторская задолженность», отдельной строкой 1240 «Покупатели и заказчики» отражена числящаяся на отчетную дату в бухгалтерском учете задолженность покупателей, заказчиков в соответствии с условиями договора за проданную им продукцию(оказанные услуги). Дебиторская задолженность отражается в балансе в сумме фактической задолженности покупателей и заказчиков (согласно ФСБУ 4/2023).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 11351 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства» отражена сумма 1682 тыс. руб.

Итого по разделу II оборотные активы Баланс (1600 код стоки) 13033 тыс. руб.

В строке 1300 Капитал и резервы составляют 1223 тыс. руб.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, микропредприятие.

В отдельных строках баланса по статье «Кредиторская задолженность» отражены: по строке 1520 «Поставщики и подрядчики» - сумма задолженности перед поставщиками за оказанные услуги 8510 тыс. руб.;

Метод учета: Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств (согласно ФСБУ 4/2023). Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Налог на прибыль исчисляется в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Организация как микропредприятие приняла решение не отражать в бухгалтерском учете и отчетности постоянные и временные разницы (отложенные налоговые активы и обязательства).

Отчет о прибылях и убытках

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы Организации отражены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и иных аналогичных обязательных платежей. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Показана выручка от продаж продукции в сумме 20112 тыс. руб.

По статье «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражены учтенные затраты на производство продукции в сумме (19953) тыс. руб.

«Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», отраженная по строке 2400, за отчетный период составила – 119 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 г.

3. Заемные средства Организации имеется задолженность по полученным займам в размере 3300 тыс.руб. Вся сумма задолженности является долгосрочной. Проценты по займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся. Организация как микропредприятие начисляет проценты согласно условиям договоров.

Заемные средства привлечены для пополнения оборотных средств и ведения текущей финансово-хозяйственной деятельности. Задолженность подтверждена актами сверки.

4. Подтверждение достоверности

Перед составлением отчетности проведена полная инвентаризация активов и обязательств. Существенных событий после 31.12.2026 г., влияющих на финансовое положение, не зафиксировано.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств. Расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение Организации, не произошло. Бухгалтерский учет ведется Директором. Ответственность за ведение учета и подготовку отчетности возложена на руководителя.

Директор ООО «Первая транспортная компания»:



Сырников А.А.

Гл. бухгалтер:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "А.А.", written over a horizontal line.

Сырников А.А.