ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО ПИЭТРАНС
ЗА 2025 ГОД (ТЫС. РУБ.)

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

КОД ОКВЭД (пп. а) п. 46; п. 61 ФСБУ 4/2023)	52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 ФСБУ 4/2023)

2.1	Применимые правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (пп. 45 ФСБУ 4/2023)	Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности
2.2	Принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств (пп. б) п. 46 ФСБУ 4/2023; п. 17, п. 24 ПБУ 1/2008; п. 23 ПБУ 23/2011)	Согласно учетной политике: ● Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3. ● Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления. ● В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления оибок существенной признается информация, которая превышает 5%: - от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному - для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности; - величины объекта учета - для исправления ошибок; кроме того, независимо от величины показателя информация о нём признается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности; ● Общепроизводственные расходы учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода на счета 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческие расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу", с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи». ● в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов, признаются расходами периода. ● малоценные предметы (стоимостью менее 100 тыс. руб.), сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Затраты на приобретение указанных активов признаются в себестоимости оказываемых услуг ● объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых затрат без учета косвенных ● установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС и НМА в размере 100 тыс. руб. ● критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 100 тыс. руб. ● при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

		● срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды. ● по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды. ● Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. ● Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль: - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала). ● Организация формирует резервы по сомнительным долгам (при необходимости) ● Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. ● Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ● Организация ежеквартально формирует резерв по сомнительным долгам на основе анализа дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга в установленный срок полностью или частично; ● Организация ежегодно формирует резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; ● Организация ежемесячно формирует резерв на предстоящую оплату отпусков. Величина резерва определяется исходя из расчетного количества отпускных дней, заработанных каждым работником, и средней заработной платы соответствующего работника и представляет собой сумму, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на конец каждого месяца. ● информация, подлежащая раскрытию в соответствии с п. 23 ПБУ 23/2011 К денежным эквивалентам Организация относит: • открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее трех месяцев; • краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года. Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте. Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражены по курсу ЦБ или иному курсу, установленному в договоре, на 31.12.2025г., за исключением предварительных оплат. Предоплата, выраженная в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражена по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре. Подходы для свернутого представления денежных потоков. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее. Свернутая сумма НДС тыс. руб. отражена по строке Отчета о движении денежных средств Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляют не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
2.3	Допущения, принятые при формировании учетной политики (п. 19 ПБУ 1/2008)	Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности
2.4	Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства РФ и (или) применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта (п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008)	В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год в учетную политику внесены следующие изменения: "Бухгалтерская отчётность формируется бухгалтерской службой общества на основании образцов, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (доходы и расходы по операциям с банковскими векселями) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто). Общество в обязательном порядке раскрывает минимум показателей, определённых в ФСБУ 4/2023. Раскрытие иных показателей производится в зависимости от их существенности. В связи с этим несопоставимые показатели подлежат корректировке в соответствии с правилами, установленными федеральными стандартами. Информация о каждой существенной корректировке раскрывается в Пояснениях, с указанием причин, вызвавших эту корректировку.