

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с автомобильным транспортом (код ОКВЭД 52.21.29)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### *Исправление ошибок и изменение учетной политики*

Общество, являясь СМП, которое 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 (п.п.9, 14 ПБУ 22/2010).

Общество, являясь СМП, которое 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 (п.15.1 ПБУ 1/2008)

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### 2.3. 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.

### 2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

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 (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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 (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 086	(1 634)	1 881	
	За 2024 г.	1 469	(402)	4 617	
в том числе:					
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 086	(736)	130	
	За 2024 г.	1 469	(402)	1 617	
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	335	
	За 2024 г.	-	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	3 000	(898)	1 417	
	За 2024 г.	-	-	3 968	

## Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	144 715	178 666	
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 986	2 350	
Офисное оборудование	295	-	
Транспортные средства	142 434	176 316	
<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества НМА не числятся, в течение 2025 года на бухгалтерский учет не поступали.

### 2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### Наличие и движение

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с фактической (переоцененной) стоимостью)
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
<b>Права пользования активами - всего</b>	За 2025 г.	224 052	(49 837)	3 187	
	За 2024 г.	139 743	(18 252)	85 317	
в том числе:					
Транспортные средства	За 2025 г.	224 052	(49 837)	3 187	
	За 2024 г.	139 743	(18 252)	85 317	

## 2.6. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Наличие и движение	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 323	-	15	
	За 2024 г.	-	-	4 590	
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2025 г.	3 323	-	15	
	За 2024 г.	-	-	4 590	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	6 228	
	За 2024 г.	410	-	82 173	
в том числе:					
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	6 228	
	За 2024 г.	410	-	82 173	
Итого	За 2025 г.	3 323	-	6 243	
	За 2024 г.	410	-	86 763	

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наименование показателя	Период	На начало года	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	889	-
	За 2024 г.	6 122	-
в том числе:			
Сырье и материалы	За 2025 г.	727	-
	За 2024 г.	312	-
Готовая продукция	За 2025 г.	142	-
	За 2024 г.	-	-
Товары	За 2025 г.	19	-
	За 2024 г.	5 809	-

## 2.8. Дебиторская задолженность

## Наличие и движение деби

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторских задолженностей)	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и начисленные
Долгосрочная дебиторская задолженность - в всего	За 2025 г.	-	-	2 482	
	За 2024 г.	-	-	-	
в том числе: Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	2 482	
	За 2024 г.	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - в всего	За 2025 г.	19 188	-	16 770	
	За 2024 г.	11 119	-	15 154	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 787	-	57	
	За 2024 г.	293	-	1 766	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 027	-	12 791	
	За 2024 г.	6 829	-	11 454	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 085	-	1 051	
	За 2024 г.	1 303	-	1 051	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2 497	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	643	-	-	
	За 2024 г.	1 007	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	129	-	-	
	За 2024 г.	7	-	122	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	6	-	-	
	За 2024 г.	-	-	6	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 511	-	374	
	За 2024 г.	1 680	-	756	
Итого	За 2025 г.	19 188	-	19 252	
	За 2024 г.	11 119	-	15 154	

## Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	11 667	11 667	7 258	
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	322	322	112	
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 529	10 529	6 331	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	815	815	815	

### 2.9 Обязательства

## Наличие и движение обязательств (за исключением оценок)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения (за минусом обязательств, поступивших)		
			поступило		погашено
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 905	791	-	
	За 2024 г.	1 895	17 010	-	
в том числе:					
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	791	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	18 905	-	-	
	За 2024 г.	1 895	17 010	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	187 370	26 088	-	
	За 2024 г.	126 800	100 827	-	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 588	23 974	-	
	За 2024 г.	8 399	17 298	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	329	192	-	
	За 2024 г.	630	261	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 137	395	-	
	За 2024 г.	1 271	74	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	155 661	-	-	
	За 2024 г.	106 415	78 810	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	125	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 627	10	-	
	За 2024 г.	1 726	1 901	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 036	-	-	
	За 2024 г.	1 072	1 964	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	480	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	421	-	-	
	За 2024 г.	271	150	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	666	798	-	
	За 2024 г.	542	348	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	113	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	21	-	-	
	За 2024 г.	-	21	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	5 884	-	-	
	За 2024 г.	6 474	-	-	
Итого	За 2025 г.	206 275	26 879	-	
	За 2024 г.	128 695	117 837	-	

## Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	26 370	14 982	6
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 823	14 622	5
Расчеты с покупателями и заказчиками	546	360	

## 2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16 191	20 957
Затраты на оплату труда	21 937	24 856
Отчисления на социальные нужды	4 979	4 833
Амортизация	39 020	32 882
Прочие затраты	40 621	47 366
Итого по элементам	122 748	130 894
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	138
Итого расходы по обычным видам деятельности	122 748	131 031

## 11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Артемьев Иван Анатольевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

Директор \_\_\_\_\_ Артемьев Иван Анатольевич

6 февраля 2026 г.