Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Строительство и Техника» за 2025 год включая основные положения учетной политики

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство и Техника», сокращенное название ООО «СИТ», ИНН 5902073334 КПП 590201001, (далее - Общество) зарегистрировано 05.09.2025. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №24 по Пермскому краю ОГРН № 1255900013830, по адресу: 614101, Пермский край г. Пермь, ул. Кировоградская, дом № 12, офис 205 А.

Правовое положение ООО «СИТ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «СИТ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации.

Учредители Общества:
По состоянию на 31.12.2025 участниками Общества являются:
Коняева Олеся Сергеевна – 100%;

Уставный капитал Общества составляет 10000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Состав единоличного исполнительного органа Общества:

Ф.И.О	**Должность**	**Реквизиты приказа о назначении директора**	**Срок полномочий директора**
Коняева Олеся Сергеевна	Генеральный директор	Приказ о назначении директора	5 (Пять) лет

Ограничений полномочий у Директора нет.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является деятельность «Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем» (ОКВЭД 49.41.3), ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество обособленных структурных подразделений не имеет.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н в редакции от 07.02.2020, иными действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2025 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Информация об учётной политике (включая основные положения)

Бухгалтерский отчёт Общества за 2025 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом директора ООО «СИТ». Учетная политика для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом директора ООО «СИТ».
Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно **положениям учетной политики**, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Признание выручки для целей налогового учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполненных работ.
- Применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.18г. №208н.
- Применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.19г. №180н.
- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.
- Переоценка основных средств не проводится.
- Материалы, используемые для хозяйственных нужд, учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.
- Списание материалов осуществляется по средней себестоимости.
- Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.
- Списание проданных товаров осуществляется по средней себестоимости.
- Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.
- Управленческие расходы включаются в полном объеме в расходы на продажу реализованной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2025 году не производило расчёты в иностранной валюте. Остатки на счетах учета на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

6. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 у Общества нет.

В составе иных основных средств отражены основные средства, используемые при реализации товаров (выполнения работ и оказание услуг), либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды.
Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.
В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.
Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода.
Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2025 году не производилась.
Амортизация начисляется линейным методом.

7. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов):

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:
- используемые для хозяйственной деятельности и управленческих нужд организации;

- учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.19г. №180н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Списание запасов производится по средней себестоимости.

На счетах учета 10 на 31.12.2025 г остатков нет.

8. *Расходы будущих периодов*

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

9. *Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности*

Информация о Дебиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	**На конец периода**
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**39**
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	30
Расчеты с подотчетными лицами	0
Расчеты по налогам и сборам	9
Расходы будущих периодов	0
НДС по авансам и предоплатам	0

Информация о Кредиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	**На конец периода**
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - **всего**	**251**
в том числе:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	182
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Расчеты по налогам и сборам	69
Расчеты с персоналом по оплате труда	0
Расчеты с подотчетными лицами	0
НДС по авансам и предоплатам	0
Прочая	0

10. *Финансовые вложения*

На конец 31.12.2025 у Общества имеются финансовые вложения (денежные средства, размещенные на депозитных счетах) нет.

11. *Кредиты, займы, лизинг*

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

На 31.12.2025 г году займы составили 20 тыс. руб.

12. *Информация об оценочных обязательствах*

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) формируются Обществом на последнее число каждого месяца. В резерв не включаются выплаты сотрудникам, не полностью отработавшим месяц.

Размер обязательства по состоянию на 31.12.2025 года нет.

13. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2025 **не имеет**.

14. Расчёт налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.
Общество находится на общей системе налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2025 год составила – **23 тыс. руб.**

15. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).
В целях бухгалтерского учета выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и отражается в отчётности в полном объеме.
В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности признается также по методу начисления.

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Доходы от обычных видов деятельности	1315
Проценты к получению	0
Прочие доходы	0
ИТОГО:	**1315**

16. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).
Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на коммерческие и прочие.
В бухгалтерском учете Коммерческие расходы отражаются на счете 20, 26, а прочие расходы на счете 91.02

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Расходы по обычным видам деятельности	1215
Проценты к уплате	0
Прочие расходы	7
ИТОГО:	**1222**

17. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств в счёт государственной помощи.

18. Целевое финансирование

Общество в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

19. Анализ оценки структуры баланса.

На 31.12.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 320 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 70 тыс. руб.

20. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год представлены в таблице:

№	Наименование показателей	2025 год сумма в тыс. руб. без НДС
1.	Выручка от основного вида деятельности	**1315**
2.	Расходы по обычным видам деятельности	**(1215)**
5.	Прочие доходы, в том числе:	**0**
5.1	• проценты к получению	0
5.2	• прочие доходы	0
6.	Прочие расходы, в том числе:	**(7)**
6.1	• Проценты к уплате	0
6.2	• Прочие расходы	(7)
7.	Прибыль до налогообложения	**93**
8.	Налог на прибыль	**(23)**
9.	Чистая прибыль	**70**

Общество по итогам работы за 2025 год сработало с прибылью в сумме –70 тыс. руб.

21. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

22. Информация о сегменте

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

23. Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

24. Ценообразование

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемы работы (оказываемые услуги).
- С учетом утвержденных тарифов РЭК, ФАС и законодательства в сфере электроэнергии (35-ФЗ)

25. Информация о бенефициарах

ФИО	*Должность*	*Доля*	*Основания для отнесения к Бенефициарным владельцам*
Коняева Олеся Сергеевна	Участник	100%	Владеет 100% долей

26. Условные и оценочные обязательства

а) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации – **не создавалось в виду отсутствия непредвиденных трат и убытков**.

б) Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не составлялся.

в) Резерв на оплату отпусков на 31.12.2025 не составлялся.

27. События после отчётной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	Нет	
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	Нет	
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	Нет	

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	Нет	
приобретение предприятия как имущественного комплекса	Нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	Нет	
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой	Нет	
Событие	**Наличие (Да/Нет)**	**Оценка последствий, тыс. руб.**
уничтожена значительная часть активов организации		

прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	Нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	Нет	
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	Нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	Нет	

28. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода директору и сотрудникам выплачивались вознаграждения:

- в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы, ежемесячной премии, премии по итогам работы за финансовый год;
- выплата за использование транспортного средства (аренда).

Общая сумма дохода за 2025 год составила – 90 тыс. руб., удержан НДФЛ – 11 тыс. руб.

Иных выплат (компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось.

29. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Совет директоров не предусмотрен.

Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

Директор ООО Строительство и Техника» _____ Коняева О. С.

М. П.