

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Арендно-строительная компания» (ООО «АСК»)**

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арендно-строительная компания»

Сокращенное наименование: ООО «АСК»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

ОГРН: 1232400009390

ИНН/КПП: 2465353468 / 246501001

Юридический адрес: 660127, Красноярский край, Городской округ город Красноярск, г. Красноярск, ул. Мате Залки, д. 3, помещ. 2-05

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. — **2 человека** (31 декабря 2024 г. — 2 человека)

Обособленные подразделения: отсутствуют

Дополнительная информация:

1. количество долей в уставном капитале Общества — 1
в том числе:
 - оплаченных участниками — 1
 - не оплаченных участниками — 0
 - долей, принадлежащих ООО — 0
2. размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.
3. единственный участник (учредитель):
 - Глухов Артём Игоревич владеет долей прямо 100%
 - номинальная стоимость доли — 10 000 руб.
4. сверка количества долей на начало и конец отчетного периода: изменений не было
5. права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества: право на участие в распределении прибыли, право на получение информации о деятельности общества, право на продажу или отчуждение доли
6. лица, имеющие право действовать без доверенности — единоличный исполнительный орган Общества (Директор) — Глухов Артём Игоревич

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

- **Основной вид деятельности:** 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
- **Дополнительные виды деятельности:** аренда и лизинг грузовых транспортных средств (77.12), аренда и лизинг прочих машин и оборудования (77.39), ремонт машин и оборудования (33.12), техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (45.20), торговля автомобильными деталями (45.31, 45.32) и др.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «АСК» составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя (в связи с отсутствием должности главного бухгалтера).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета (субъект малого предпринимательства), Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты
- долгосрочные — со сроком более 12 месяцев

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до **100 000 руб.** за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Имущество, предназначенное для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары), учитывается в составе расходов по мере приобретения.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

В связи с неприменением ПБУ 8/2010 резерв по сомнительным долгам не создается.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям (метод начисления).

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Обеспечение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия активов и применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства (первоначальная стоимость)	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость (строка 1150)	—	—	—

Примечание: В связи с применением упрощенных способов учета и лимитом стоимости 100 000 руб., все объекты основных средств, приобретенные в отчетном периоде, были единовременно отнесены на расходы.

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу: 660127, г. Красноярск, ул. Мате Залки, д. 3, помещ. 2-05, на основании договора аренды. Площадь арендуемого помещения составляет 24 кв.м.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 и правом на упрощенный учет, Общество не признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров для перепродажи.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Товары (счет 41)	0,2	132,7
Итого запасы	0,2	132,7

Расходы будущих периодов отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность (строка 1230)	304,1	15 476,4

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
в том числе:		
- авансы выданные поставщикам	260,9	—
- НДС по приобретенным ценностям (счет 19)	43,1	—
- задолженность покупателей	—	15 476,4
Кредиторская задолженность (строка 1520)	130,1	15 389,6
в том числе:		
- авансы полученные от покупателей	126,4	—
- задолженность перед персоналом	—	29,8
- задолженность по налогам и сборам	3,7	90,6
- задолженность перед поставщиками	—	15 266,1
- прочая кредиторская задолженность	—	3,1

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году мог быть создан резерв, составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с неприменением ПБУ 8/2010.

Денежные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах (счет 51)	288,6	145,4
Итого денежные средства (строка 1250)	288,6	145,4

Налог на добавленную стоимость

Капитал и резервы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал (строка 1310)	10,0	10,0
Нераспределенная прибыль (строка 1370)	453,7	296,9
Итого капитал и резервы (строка 1300)	463,7	306,9

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж (счет 41, 44)	33 415	67 440
Управленческие расходы (счет 26)	2 535	—
Коммерческие расходы (счет 44)	98	—
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)	35 788	68 729
в том числе:		
- материальные затраты	33 317	67 440
- затраты на оплату труда	914	513
- страховые взносы	260	121
- амортизация	—	—
- прочие затраты	1 297	655

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие расходы (строка 2350)	43	23
в том числе: расходы на банковское обслуживание	43	23

Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль (строка 2410)	53	77

Примечание: В связи с неприменением ПБУ 18/02 показатель «Налог на прибыль» полностью соответствует сумме текущего налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

Чистая прибыль

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистая прибыль (строка 2400)	157	287

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: **отсутствуют**.

Связанные стороны (при необходимости)

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации):

- Директор (Глухов Артём Игоревич) является единственным участником. В отчетном периоде выплаты в пользу директора производились в рамках трудовых отношений, отражены в составе расходов на оплату труда.
- Иные сделки со связанными сторонами на условиях, отличных от рыночных, отсутствуют.

Директор ООО «АСК»

Глухов А.И.

12 марта 2026 г.