

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА по результатам производственно - финансовой деятельности ООО «АРЕНДА СПЕЦТЕХНИКИ СП»

Общество с ограниченной ответственностью «АРЕНДА СПЕЦТЕХНИКИ СП» (сокращенное наименование ООО «АССП») ИНН 7814813992 ОГРН 1227800127895 Дата регистрации 29.09.2022г. Адрес регистрации: 197341, г. Санкт-Петербург, Фермское шоссе, дом 20, к.2 Литера А пом. 6-Н офис 4-2.

Вид экономической деятельности (ОКВЭД 49.41) Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Общеметодологические принципы организации бухгалтерского учета 2025 г.

В 2025 г. Общество вело бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Отступления от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества в 2025 г. не производились.

Ведение бухгалтерского учета и контроля в Обществе осуществлялось Генеральным директором.

Собственный капитал.

Общество с ограниченной ответственностью «АРЕНДА СПЕЦТЕХНИКИ СП» (сокращенное наименование ООО «АССП») создано 29 сентября 2022г. для оказания услуг по грузоперевозкам и работе спецтехники, в том числе сдачи в «холодную» грузового транспорта и строительной спецтехники.

Место нахождения общества: 197341, г. Санкт-Петербург, Фермское шоссе, дом 20, к.2 Литера А пом. 6-Н офис 4-2.

У Общества нет обособленных подразделений:

По состоянию на 01 января 2025г. участниками Общества являются:

Мосин Михаил Валерьевич (100%)

По состоянию на 31 декабря 2025г. участниками Общества являются:

Мосин Михаил Валерьевич (100%)

Уставный капитал составляет 12 000 руб. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом СБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Среднесписочная численность Общества за 2025 г составила 3 человека.

Генеральным директором Общества с 29 сентября 2022г. Решение №1 единственного учредителя общества от 26 сентября 2022г по настоящее время является Мосин Михаил Валерьевич.

Информация об аффилированных лицах и начислении дивидендов.

Аффилированными лицами Общества являются:

Мосин Михаил Валерьевич Генеральный директор (доля 100% УК).

Обществом в 2025 г.

ООО «СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ АВТОДОР» (ИНН 7814795581) Участник общества (доля 100% УК) и Генеральный директор.

ЧОУДПО «Автошкола «АВТОРИТЕТ» (ИНН 7802237060) Участник общества (доля 50% УК) и директор.

ООО «ШПАЖНИК» (ИНН 7811368221) Участник общества (доля 25% УК).

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом СБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Производственная - хозяйственная деятельность Общества в 2025 г.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля стройматериалами.

Объем реализации по основному виду деятельности за 2025 год

Таблица 1

Виды деятельности	Объем реализации, без НДС, руб.		Относительное изм.(1-2)	в % к 2024г. (3/2)
	2025г.	2024г.		
основная:	1	2	3	4
Оказание услуг по грузоперевозкам и сдачи в аренду строительной спецтехники	10 350 876	12 488 466	-2 137 590	-17,12%
Итого:	10 350 876	12 488 466	-2 137 590	-17,12%

Как видно из таблицы 1, в 2025 году объем реализации по основному виду деятельности уменьшилась на 17,12% по отношению к 2024 г. Уменьшение объема реализации связано с большой конкуренцией на рынке.

Характеристика основных средств.

В составе основных средств ООО «АССП» имеются грузовые и легковые автомобили, строительная спецтехника.

По состоянию на 01.01.2025г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 7 126,67 тыс. руб..

На 31.12.2025 г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 5 545,00 тыс. руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления за 2025 год– 1 226,42 тыс. руб.

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

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает топливо, запчасти, материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Характеристика нематериальных активов.

Нематериальные активы отсутствуют.

Финансовые вложения. Специальные счета в банках.

В 2025 году обществом специальные счета и депозитные вклады в банках не открывались.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

В указанной форме отражен остаток денежных средств на расчетных счетах организации.

Финансовые показатели деятельности Общества за 2025 г.

Таблица 2

№	Показатели	Период		тыс.руб.	
		2025г.	2024г.	Относительное изменение (3-4)	В % к 2024 (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от реализации работ, товаров и услуг (без НДС)	10 351	12 543	-2 138	-17,11
2	Себестоимость реализованных работ, товаров и услуг	7 344	7 163	+181	+2,52
3	Управленческие расходы	2 021	4 467	+2 446	+54,57
4	Прибыль	986	913	+127	+14,78
5	Прочие доходы	57	0	+57	
6	Прочие расходы	706	299	-407	-136,12
7	Прибыль до налогообложения	337	614	+1 615	+263,03
8	Налог на прибыль	230	361	-131	-36,29
9	Нераспределенная прибыль отчетного года	107	253	-146	-57,71

По результатам работы за 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 107 тыс. руб., что меньше на 57.71 % аналогичного показателя за предыдущий год.

По результатам работы за 2025 год Общество получило прибыль от реализации в размере 986 тыс. руб., что на 14,78 % больше аналогичного показателя за предыдущий год. Это объясняется снижением объема накладных расходов (экономия на рекламе, что также сказалось на уменьшении объемов реализации)..

Показатели себестоимости увеличились, вследствие увеличения цен на топливо и запчасти.

Нераспределенная прибыль отчетного года составила 107 тыс. руб., прибыль предполагается пока оставить в обороте для пополнения оборотных средств Общества.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	448	580	3.24	4,68	+132	+2,28

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате отпусков не применяется в связи с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 28 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует. (Основание: ст. 266 НК РФ)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует. (Основание: ст. 267 НК РФ)

Резерв на оплату отпусков организация не формирует. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует. (

Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Информация о долгосрочных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства отсутствуют.

Информация о судебных делах

По состоянию на 31.12.2025г. нет незавершенных судебных дел и претензионных споров между Обществом и иными лицами.

Учетная политика и изменения к ней.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости, лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В 2025г. Общество осуществляло отражение в регистрах бухгалтерского учета результатов производственно – хозяйственной деятельности в строгом соответствии с принципами, объявленными в приказе об учетной политике на 2022 г. и приказами на пролонгацию действия УП, основные принципы бухгалтерского и налогового учета остались без изменения. Все изменения, произведенные в учетной политике, связаны изменениями налоговым и бухгалтерском законодательстве.

Генеральный директор _____/Мосин Михаил Валерьевич/
04 марта 2025 года.