

Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтоколонна»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — ООО «САК». Юридический адрес — 456205, Челябинская область, г Златоуст, ул. Скворцова, д. 27. Дата государственной регистрации — 22.12.1992г.

Основной вид деятельности — Сбор отходов

Дополнительный вид деятельности – Благоустройство территории

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 13 человек.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником является Габов А.В. с долей 100%.

Генеральный директор общества – Д.С. Перина

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

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. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление

объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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).

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. 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.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 18 270 тыс. руб. Расходы составили - 25 054 тыс. руб. Убыток составил 5 673 тыс. руб. Убытки были получены в связи с увеличением расходов. В частности, Благоустройства общественной территории между домами по адресу ул. Карла-Маркса, 45-47.

При этом предприятие планирует расширить виды деятельности, а именно по благоустройству территорий и капитальному ремонту объектов.

Расшифровка расходов:

Себестоимость продаж:

Амортизационные отчисления	1 808 388,76
Аренда земельного участка	1 901,28
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5 594,26
Геодезическое сопровождение	14 000,00
ГСМ 116 Рено Дастер	965,00
ГСМ бензогенератор	458,19
Дизельное топливо	1 999,00
Запчасти	27 276,00
Заработная плата	214 541,25
Инвентарь и хоз. принадлежности	3 646,00
Инструмент	5 749,00
Кадастровые работы	15 000,00
Канцтовары	1 682,00
Коммунальные услуги	153 677,18
Малоценное оборудование и запасы	84 958,40
Материалы вспомогательные	3 495 526,71
Мониторинг 2433	6 600,00
Мониторинг 503	4 400,00
Мониторинг переносные	2 750,00
Монтажные работы	90 700,00
Обработка пескоструем изделий	7 700,00
Общестроительные работы-ремонт ворот Скворцова, 27	152 124,73
Окраска изделий	7 700,00
Оплата труда	1 660 662,33

ОСАГО	27 516,27
Основные материалы для строительства	1 776 094,02
Первичный мед.осмотр	2 860,00
Прочие затраты (накл)	3 383,03
Прочие затраты (осн)	6 218 812,16
Прочие затраты (рек)	1 741 270,92
Расходы на страхование	148 091,68
Расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов / прямые	20 795,00
СИЗ	2 594,51
Списание материалов	97 157,80
Страховые взносы	511 706,45
Транспортные услуги	1 898 114,00
Транспортный налог 116	1 809,00
Транспортный налог 2433	1 500,00
Транспортный налог 266	6 000,00
Транспортный налог 404	26 350,00
Транспортный налог 503	35 938,00
Транспортный налог 513	2 063,00
Услуги горячего оцинкования	92 220,00
Услуги печати	2 100,00
Услуги по утилизации отходов	17 675,00
Электромонтажные работы	182 400,00
Итого	20 501 388,57

Управленческие расходы:

агентское вознаграждение	400 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7 653,31
Водоснабжение и водоотведение	19 566,56
ГСМ 116 Рено Дастер	73 313,84
ГСМ Личный	23 705,85
Канцтовары	12 933,04
Обслуживание оргтехники	62 450,00
Обучение работников	140 500,00
Оплата труда	2 615 290,81
Программное обеспечение	1 990,39
Прочие затраты (осн)	41 160,69
Размещение объявлений	1 482,00
Страхование гражданской ответственности СРО	2 219,18
Страховые взносы	597 659,48
Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации	13 296,00
ТО и обслуживание газопровода	29 370,90
Уборка территории	49 500,00
Услуги охраны	98 500,00
Услуги по обращению с ТКО	1 435,02
Услуги по транспортировке газа	78 732,57
Услуги связи	44 839,14
Услуги электроэнергии	161 459,71
Членские и целевые взносы	76 000,00
Итого	4 553 058,49

Генеральный директор _____

Д.С. Перина