Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СРТ» за 2025 г.

1. Общие сведения

Юридический и фактический адрес: 141071, г. Королев, ул. Северная, д. 4, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Московской области 17.03.2017 г.

ИНН 5018188962, КПП 501801001, ОГРН 1175029007867

Основной вид деятельности Общества:- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Участником Общества является физическое лицо Андреев Сергей Анатольевич, доля 100%.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000,00 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 6 человек.

2. Учетная политика организации

Упрощенная годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе Учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской федерации.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина Росси от 13.01.2023 № 4н.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Общепроизводственных расходы списываются на затраты основного производства в бухгалтерском учёте.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

3. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

5.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

5.2 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменения не установлены.

5.3. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. в действующей редакции.

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Изменение способа расчета себестоимости запасов отсутствуют.

5.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют., соответственно в отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям.

5.5 Расчеты по налогу на УСН.

Общество находится на упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения: доходы.

Доход Общества в 2025 году составил 24 687, 88 тыс. руб.

Расход по налогу на доход составил 741 тыс. руб.

Ставка налога на доходы составляет 6 %.

5.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

5.7 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займа и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

5.8 Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

5.9 Оценочные обязательства

В связи с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета Общество не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили: 24 359 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2025 год представлены основным видом деятельности Общества:

Доходы от реализации за 2024 год составили: 17 465 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2024год представлены основным видом деятельности Общества.
Себестоимость продаж за 2025 год составляет 12 013 тыс. руб.
Себестоимость продаж за 2024 год составляет 10 443 тыс. руб.

6.2 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году представляет собой прибыль в сумме 6 331 тыс. руб.
Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой прибыль в сумме 2 240 тыс. руб.

6.3 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 386 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:
-проценты по займам к получению: 366 тыс. руб.
-реализация основного средства: 20 тыс.руб
Сумма прочих доходов в 2024 году составила 180 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:
- проценты по займам к получению: 180 тыс. руб.;
Сумма прочих расходов в 2025 году составила 610 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:
- материальная помощь: 54 тыс. руб;
- банковские услуги: 552 тыс. руб .;
- прочие расходы: 4 тыс. руб.
Сумма прочих расходов в 2024 году составила 428 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:
- материальная помощь: 4,00 тыс. руб;
- банковские услуги: 414 тыс. руб .;
- штрафы и пени:10 тыс. руб.

6.4 Влияние санкций

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ в Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2025 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

8.2 Информация о связанных сторонах

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами не осуществлялись хозяйственные операции. В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами не осуществлялись хозяйственные операции.
Конечный бенефициар Общества: Андреев Сергей Анатольевич.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2025 год:

- заработная плата – 2 470,83тыс. руб.;
- страховые взносы – 562,29 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 1 798,03тыс. руб.;
- страховые взносы – 346,17 тыс. руб.

В 2025 году учредителям Общества дивиденды не выплачивались.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции. Поскольку действующие договора аренды соответствует условиям п. 11, 12 ФСБУ 25/2018), Общество использует упрощенный порядок бухгалтерского учета аренды, списывает затраты на аренду равномерно и относит арендные платежи на расходы по мере получения от арендодателя актов об оказании услуг .

8.4. Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н

в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность, нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Учитывая безубыточность в 2025 г. Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Андреев С.А.

25.03.2026 г.

М.П.

Российская Федерация Московская обл. * Общество с ограниченной ответственностью "СРТ" * ОГРН 1175029007867 * г. Королёв *