Общество с ограниченной ответственностью «МЭУ»
(ООО «МЭУ»)

ИНН 6167142927 КПП 616701001
ОГРН 1186196026114
Юр. адрес: РФ, 344111 г. Ростов-на-Дону,
пр-кт 40-летия Победы, д. 85/4, комн. 2
Юго-Западный банк ПАО «Сбербанк», р/сч 40702810452090020952,
БИК 046015602
Тел. +7 (928) 134-69-65

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 52.21.23 - деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей.

Эта группировка включает:

- содержание и эксплуатацию мостов, включая эстакады, путепроводы, другие подобные искусственные дорожные сооружения и защитные дорожные сооружения.

1.1. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 15 человек, на время выполнения планово-предупредительных и ремонтных работ на искусственных сооружениях привлекаются рабочие со стороны и субподрядные организации.
1.2. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
Единственный учредитель: И.В. Тришечкин с долей 100%.
1.3. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор Общества: А.А. Фукалов.
Главный бухгалтер Общества: И.В. Иваненко.
1.4 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Кадровый учет и расчет оплаты труда - «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1».
1.5. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность

2.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Неиспользуемые стандарты

Организация, являясь СМП, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)
2.3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта
(Основание: пп. "а" п. 13, п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
2.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.4.7. 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.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, являются услугами и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления, если по договору (в т.ч. лицензионному) права лицензиата зависят от исполнения обязанностей, совершения действий лицензиаром, такие договоры рассматриваются также, как договоры оказания услуг и оплата по договору учитывается как авансовая дебиторская задолженность и списывается в расходы равномерно в течение срока использования при закрытии месяца.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.6. Учет запасов

2.6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.8.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.8.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.9. Учет аренды

2.9.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.9.2. Если организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, то решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
3) (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.10. Учет расходов и доходов

2.10.1. Выручка от выполнения работ, оказания услуг учитывается методом начисления по завершению выполнения работы, оказания услуги, согласно Актам выполненных работ (услуг).
2.10.2. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.
2.10.3. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).
2.10.4. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

3. Основные средства, в т.ч. ППА.

3.1. Наличие и движение основных средств

В 2025г. организацией были приобретены следующие основные средства:
Бытовка (блок – контейнер) в количестве 2-ух штук по цене 210 000,00 руб. каждая.

Ведомость амортизации ОС за 2025 г. (тыс. руб.)

Основное средство Первоначальная стоимость	На начало 2025г.			За период		На конец 2025г.		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	(Приобретение)	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	7 495,00	6 856,00	639,00		213,00	7 495,00	7 069,00	426,00
Оборудование	878,00	599,00	279,00	420,00	105,00	1298,00	704,00	594,00
Итого	**8 373,00**	**7455,00**	**918,00**	**420,00**	**318,00**	**8 793,00**	**7 773,00**	**1 020,00**

3.2. Наличие и движение прав пользования активами.

В 2025г. согласно договору лизинга с ООО «Каркаде» (ИНН 3905019765), были приобретены за плату во временное владение и пользование с правом выкупа следующие предметы лизинга:

1. Трактор LOVOL TD904 (договор лизинга № 44268/2025 от 19.08.2025г.);
2. Грузовой автомобиль УАЗ 390995-04 (договор лизинга № 49141/2025 от 11.09.2025г.);
3. Грузовой автомобиль УАЗ 390995-04 (договор лизинга № 49140/2025 от 11.09.2025г.).

Организация имеет право на упрощенные способы бухучета, поэтому применяет ФСБУ 25/2018 без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018). Объекты признаны на дату получения, как предметы аренды, в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде без налога НДС. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства", начисляется амортизация на сч. 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Обязательство по аренде учитывается на сч. 76.07.1 «Арендные обязательства», величина обязательства по аренде ежемесячно уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Ведомость амортизации ППА за 2025 г. (тыс. руб.)

Основное средство Первоначальная стоимость	На начало 2025г.			За период		На конец 2025г.		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Приобретение)	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Трактор LOVOL TD904				4 332,00	204,00	4 332,00	204,00	4 128,00
УАЗ 390995-04 рег. О692ОА761				1 583,00	78,00	1 583,00	78,00	1 505,00
УАЗ 390995-04 рег. О693ОА761				1 583,00	78,00	1 583,00	78,00	1 505,00
Итого				**7 498,00**	**360,00**	**7 498,00**	**360,00**	**7 138,00**

4. Запасы

Запасы приобретаются по мере надобности для выполнения работ.

тыс. руб.

наименование показателя	на начало года		изменения за период		на конец года	
	период	фактическая себестоимость	приход	расход	период	фактическая себестоимость
Запасы всего:	**за 2025г**	**202**	**15661**	**(15677)**		**186**
	за 2024г.	**191**	**5887**	**(5876)**		**202**

в том числе						
Сырье и материалы	за 2025г	172	11535	(11564)		143
	за 2024г.	159	2497	(2484)		172
ГСМ	за 2025г	10	3093	(3074)		29
	за 2024г.	29	2388	(2407)		10
Запчасти	за 2025г	1	475	(473)		3
	за 2024г.	1	361	(361)		1
Прочие материалы	за 2025г		35	(35)		0
	за 2024г.		25	(25)		0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2025г	8	206	(206)		8
	за 2024г.	2	94	(88)		8
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	за 2025г	11		(8)		3
	за 2024г.		114	(103)		11
Малоценное оборудование и запасы	за 2025г		317	(317)		0
	за 2024г.		407	(407)		0

5. Краткосрочная дебиторская задолженность.

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, тыс. руб..			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности	Примечание
1	2	3	4	5	6
Поставщики и подрядчики	60.02	507	507		Авансы выданные
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	5777	5777		Оплачены в 1кв. 2026г
Расчеты по предоставленным займам	73.01	132	132		Займ сотруднику
Единый налоговый счет	68.90	7	7		
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	76.01	110	110		ОСАГО и КАСКО
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.09	56	56		
Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	76.18	118	118		программное обеспечение
ИТОГО		**6707**	**6707**		

6. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу тыс. руб..	
		всего	Примечание
1	2	3	6
Поставщики и подрядчики	60.01	12	подтвержденная кредиторами
НДФЛ	68.01	81	
Транспортный налог	68.07	6	
Налог при упрощенной системе налогообложения	68.12	556	
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	251	

Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	3		
Расчеты по аренде	76.07	5286		подтвержденная кредиторами
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	517		
ИТОГО		**6712**		

7. Расходы по обычным видам деятельности. тыс. руб.

Наименование показателя	**за 2025г.**	**за 2024г.**
Материальные затраты	12 698	3 392
Затраты на оплату труда	8 226	5 072
Отчисления на социальные нужды	1 760	1 051
Амортизация	605	102
Аренда машин и оборудования	4 046	3 188
Субподрядные работы	3 756	565
Прочие затраты	1964	791
ИТОГО	**33 055**	**14 161**

8. Иная информация.

8.1. В 2025г. единственному учредителю И.В. Тришечкину (доля100%) начислены и выплачены дивиденды:

руб.

За период	Начислены дивиденды	Дата перечисления	Перечислены дивиденды	Удержан и перечислен НДФЛ
2024г.	600 000,00	07.05.2025г.	522 000,00	78 000,00
2024г.-2025г.	1 750 000,00	05.09.2025г.	1 522 500,00	227 500,00
итого	**2 350 000,00**		**2 044 500,00**	**305 500,00**

8.2. Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности. Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности.

Показатели	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	19 374	9 947	8 515
«Кислотный тест» (коэффициент срочной ликвидности)	2,64	7,3	7,62
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,64	7,3	7,62

8.3. У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 000,00 рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме.

За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 11 776 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Генеральный директор А.А. Фукалов