

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г
и отчету о финансовых результатах за 2025г
ООО «НОВОКИБ»**

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «НОВОКИБ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, 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 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.6 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ,	Метод учёта доходов при упрощённой системе налогообложения (УСН) -кассовый метод. Доходы отражаются по факту поступления	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)". Метод учёта доходов

оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	денег на расчётный счёт или в кассу, либо при зачёте обязательств.	при упрощённой системе налогообложения (УСН) предусмотрен п. 1 ст. 346.17 НК РФ.
--	--	--

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. 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".

4. Методические положения.

1. 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:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника
- прочие основные средства

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- 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. Запасы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

3. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

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.

4. Расходы по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

5. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

6. Аренда (лизинг)

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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

7. 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).

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 (равномерно).

5. Иная информация

1. Иная информация о деятельности организации:

Сведения об основном виде деятельности – 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

А именно:

Предоставление специализированной спецтехники с водителями для оказания услуг сторонним организациям.

2. Сведения о выручке

Выручка за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	
Услуги по предоставлению специализированной спецтехники	142 427 900,01
Итого по показателю:	142 427 900,01

Состав основных средств

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01	123 500 988,20		64 922 667,86	32 556 239,74	155 867 416,32	
01.01	19 288 275,15		35 929 907,24		55 218 182,39	
Автогидроподъемник (468301-В на шасси ГАЗ С41R33) В 455 ОХ 156	7 596 608,48				7 596 608,48	
Гараж	400 000,00				400 000,00	
Гараж тёплый	1 870 000,00				1 870 000,00	
Гидровращатель (гидробур)			373 667,50		373 667,50	
Грузовой бортовой (JAC T9)			3 724 578,67		3 724 578,67	
Здание нежилое - 169			2 300 000,00		2 300 000,00	
Земельный участок 128	1 150 000,00				1 150 000,00	
Земельный участок 129	450 000,00				450 000,00	
Земельный участок 189	80 000,00				80 000,00	
Земельный участок 40			700 000,00		700 000,00	
Специальное - 3010GA (357)			7 704 763,73		7 704 763,73	
Специальный, автокран (марка отсутствует) Е 656 АТ 156			12 289 853,17		12 289 853,17	
Спецназначение - автовышка (Hyundai E-MIGHTY) В 430 ME 156	2 666 666,67				2 666 666,67	
Экскаватор DOOSAN DX225LCA			8 837 044,17		8 837 044,17	
Экскаватор DOOSAN SOLAR 180W-V	5 075 000,00				5 075 000,00	
01.03	104 212 713,05		28 992 760,62	32 556 239,74	100 649 233,93	
Грузовой бортовой (JAC T9)	3 724 578,67			3 724 578,67		
Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) Е 420 КТ156	7 085 470,30				7 085 470,30	
Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) Е 816 КН156	6 411 589,48				6 411 589,48	
Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) Е303РУ156	7 473 166,26				7 473 166,26	
Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) К879ВТ156			6 057 115,98		6 057 115,98	
Специальное - 3010GA (357)	7 704 763,73			7 704 763,73		
Специальный, автокран (XCMG XTC25L4_S/25) В 684 ЕЕ 156	14 138 221,58				14 138 221,58	
Специальный, автокран (XCMG) Е 948 АТ 156	21 069 210,55				21 069 210,55	

Специальный, автокран (марка отсутствует) Е 656 АТ 156	12 289 853,17			12 289 853,17		
Специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором (Е 546 ТМ 156)			11 527 567,30		11 527 567,30	
Специальный, оснащенный подъемником с рабочей платформой (ISUZU ELF) Е860МА156	7 739 407,57				7 739 407,57	
Специальный, оснащенный подъемником с рабочей платформой (ISUZU ELF) Е956МА156	7 739 407,57				7 739 407,57	
Экскаватор DOOSAN DX225LCA	8 837 044,17			8 837 044,17		
Экскаватор - погрузчик HIDROMEK НМК102В			11 408 077,34		11 408 077,34	
Итого	123 500 988,20		64 922 667,86	32 556 239,74	155 867 416,32	

Сведения об амортизации основных средств

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02		42 272 134,72	20 828 612,41	47 529 777,91		68 973 300,22
02.01		13 590 497,40		22 611 909,80		36 202 407,20
Автогидроподъемник (468301-В на шасси ГАЗ С41R33) В 455 ОХ 156		7 596 608,48				7 596 608,48
Гараж		44 444,40		26 666,64		71 111,04
Гараж тёплый		207 777,80		124 666,68		332 444,48
Гидровращатель (гидробур)				35 587,36		35 587,36
Грузовой бортовой (JAC Т9)				1 349 485,02		1 349 485,02
Здание нежилое - 169				127 777,80		127 777,80
Специальное - 3010GA (357)				4 658 108,80		4 658 108,80
Специальный, автокран (марка отсутствует) Е 656 АТ 156				9 217 389,87		9 217 389,87
Спецназначение - автовышка (Hyundai E-MIGHTY) В 430 ME 156		666 666,72		444 444,48		1 111 111,20
Экскаватор DOOSAN DX225LCA				6 627 783,15		6 627 783,15
Экскаватор DOOSAN SOLAR 180W-V		5 075 000,00				5 075 000,00
02.03		28 681 637,32	20 828 612,41	24 917 868,11		32 770 893,02
Грузовой бортовой (JAC Т9)		485 814,60	1 349 485,02	863 670,42		
Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) Е 420 КТ156		1 012 210,05		1 694 863,32		2 707 073,37

Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) E 816 KH156		1 099 129,62		1 517 845,68		2 616 975,30
Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) E303PY156		169 844,69		1 485 421,32		1 655 266,01
Специализированный, автомобиль - самосвал (FAW J6) K879BT156				1 388 089,12		1 388 089,12
Специальное - 3010GA (357)		2 996 297,00	4 658 108,80	1 661 811,80		
Специальный, автокран (XCMG XTC25L4_S/25) B 684 EE 156		6 094 061,00		2 053 828,20		8 147 889,20
Специальный, автокран (XCMG) E 948 AT 156		6 145 186,46		3 087 729,12		9 232 915,58
Специальный, автокран (марка отсутствует) E 656 AT 156		5 120 772,15	8 193 235,44	3 072 463,29		
Специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором (E 546 TM 156)				1 280 840,80		1 280 840,80
Специальный, оснащенный подъемником с рабочей платформой (ISUZU ELF) E860MA156		938 110,00		887 125,80		1 825 235,80
Специальный, оснащенный подъемником с рабочей платформой (ISUZU ELF) E956MA156		938 110,00		1 457 420,88		2 395 530,88
Экскаватор DOOSAN DX225LCA		3 682 101,75	6 627 783,15	2 945 681,40		
Экскаватор - погрузчик HIDROMEK HMK102B				1 521 076,96		1 521 076,96
Итого		42 272 134,72	20 828 612,41	47 529 777,91		68 973 300,22